А/С «Ойна»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финасовых результатах

за 2022 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Артель старателей «Ойна»

Краткое наименование организации:А/С «Ойна»

ИНН/КПП 1705001887/170101001

Местонахождение: 667000,Республика Тыва, г.Кызыл, ул.Сукпакская7

Дата государственной регистрации: 11.10.2002 г.

Основной государственный регистрационный №1021700552763

Сведения о наличии представительств:

Артель не имеет представительств.

Сведения о наличии филиалов:

Артель не имеет филиалов.

Сведения о дочерних и зависимых обществах:
ООО «Анзас» ИНН 1909001740

Краткая характеристика деятельности организации:

Основным видом деятельности АС «Ойна» яляется добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра) Код по ОКВЭД 07.29.41

Артель осуществляла свою деятельность на основании следующих лицензий :

КЗЛ 00117 БЭ от 27.05.1996 года;

КЗЛ 00542 БП от 16.12.2021 года;

КЗЛ 13171 БР от 30.05.2005 года;

КЗЛ 00500 БЭ от 16.01.2019 года;

КЗЛ 00495 БР от 02.11.2017 года;

КЗЛ 00501 БР от 30.05.2019 года;

КЗЛ 00511 БП от 06.03.2020 года;

КЗЛ 00512 БП от 06.03.2020 года;

КЗЛ 00513 БП от 06.03.2020 года;

КЗЛ 00543 БП от 16.12.2021 года;

КЗЛ 00523 БП от 14.01.2021 года;

КЗЛ 11583 БР от 30.06.2003 года;

КЗЛ 00461 БР от 01.11.2013 года;

КЗЛ 00505 БЭ от 07.10.2019 года;

КЗЛ 00213 ТП от 03.03.2020 года;

АБН 00434 БЭ от 18.10.2006 года;

АБН 00390 БР от 24.01.2006 года;

АБН 00538 БР от 15.07.2010 года;

АБН 00695 БР от 17.09.2015 года;

АБН 00698 БР от 14.10.2015 года;

АБН 00749 БП от 27.04.2018 года;

АБН 004189 БП от 14.06.2022 года;

КРР 03127 БР от 30.01.2019 года;

КРР 000496 БР от 28.02.2022 года;

КЗЛ 006893 БЭ от 25.08.2022 года:

КЗЛ 006894 БЭ от 25.08.2022 года:

КЗЛ 008578 БП от 17.10.2022 года:

КЗЛ 008579 БП от 17.10.2022 года:

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Структура капитала, основные участники.

Паевой фонд по состоянию на 31.12.2022 года равен 120 000 тыс. рублей.

Учредителями (членами) Артели старателей «Ойна» являются физические лица:

№ п/п	ФИО	ИНН	Доля участия в паевом фонде,%
1	Дудко Олег Викторович	171701717571	12,5
2	Дудко Анатолий Олегович	171701717892	12,5
3	Дудко Виктор Олегович	171701717719	12,5
4	Мосин Виктор Викторович	171701187074	12,5
5	Мосин Сергей Викторович	171701822209	12,5
6	Лотышко Николай Григорьевич	171701253739	12,5
7	Багаев Павел Михайлович	171701822696	12,5
8	Николаева Екатерина Олеговна	246525543792	12,5

В 2022 году из состава Учредителей (членов) вышла Неволина Т.А. Протокол очередного общего собрания членов Артели старателей «Ойна» № 12/22 от 10 мая 2022 года. Выплата стоимости пая составила 15000 тыс.руб.

Органами управления Артелью являются:

-Общее собрание членов Артели

-Единоличный исполнительный орган – Председатель

Состав общего собрания членов Артели по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	ФИО
1	Дудко Олег Викторович
2	Дудко Анатолий Олегович
3	Дудко Виктор Олегович
4	Мосин Виктор Викторович
5	Мосин Сергей Викторович
6	Лотышко Николай Григорьевич
7	Багаев Павел Михайлович
8	Николаева Екатерина Олеговна

Сведения об исполнительном органе.

Руководство текущей деятельностью Артели осуществляется единоличным исполнительным органом - Председатель.

Председатель избирается общим собранием из числа членов Артели.

Председателем Артели старателей «Ойна» в 2022 году являлся Дудко Олег Викторович.

Распределение чистой прибыли между членами Артель старателей «Ойна» в 2022 году производилась на основании Протокола Протокол очередного общего собрания членов Артели старателей «Ойна»№ 11/22 от 10 мая 2022 года в сумме 9000 тыс.руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В 2022 году общая сумма вознаграждения управленческого персонала артели начислена в соответствии с условиями оплаты определенными трудовым договором в сумме 935 593 тыс.рублей в том числе страховые взносы в сумме 157 296 тыс.рублей.

Сведения об аффилированных лицах.

В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-I "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" под аффилированными лицами хозяйственных обществ понимаются физические или юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность этих хозяйственных обществ:

- прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной организации:

- в силу участия в подконтрольной организации,

- единоличный исполнительный орган,

б) и (или) более 50% состава коллегиального органа управления подконтрольной организации

Таким требованиям отвечает:

Председатель Артели старателей «Ойна» Дудко Олег Викторович.

Информация о конечном бенефициаре

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ 115) обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, в том числе на иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

Настоящим сообщаем, что конечными бенифициарами Артели старателей «Ойна» являются физические лица:

№ п/п	ФИО	ИНН	Доля участия в паевом фонде,%
1	Дудко Олег Викторович	171701717571	12,5
2	Дудко Анатолий Олегович	171701717892	12,5
3	Дудко Виктор Олегович	171701717719	12,5
4	Мосин Виктор Викторович	171701187074	12,5
5	Мосин Сергей Викторович	171701822209	12,5
6	Лотышко Николай Григорьевич	171701253739	12,5
7	Багаев Павел Михайлович	171701822696	12,5
8	Николаева Екатерина Олеговна	246525543792	12,5

Среднесписочная численность работников:

Среднесписочная численность работающих АС «Ойна» за отчетный период составила 636 человек (650 человек за 2021 год).

Информация по связанным сторонам –юридическим лицам.

Наименование юридического лица	**Характер отношений, в силу которых лицо признается связанным**
ООО «Анзас», ИНН 1909001740	100% доля в Уставном капитале
ООО «Артель старателей «Ойна», ИНН 2464149702	Директор ООО Артель старателей Ойна Дудко Анатолий Олегович является учредителем Артели старателей «Ойна»
ООО ЗДК «Артель старателей «Ойна», ИНН 1903029436	Директор ООО ЗДК «Артель старателей «Ойна» Дудко Виктор Олегович является учредителем Артели старателей «Ойна»

Объем операций по группам связанных сторон

ООО «Анзас» -

В 2022 году произведена реализация тмц на сумму 11 544,15тыс.руб.По состоянию на 31.12.2022г. дебиторской задолженности нет. Приобретено тмц на сумму 16 421,27тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторской задолженности нет.

ООО «Артель старателей «Ойна» -

В 2022 году произведена реализация услуг на сумму 487,44тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022г. дебиторской задолженности нет. ООО «Артель старателей «Ойна» оказало услуги на сумму 25 420,00тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022г. краткосрочная кредиторская задолженность составила 1230,0 тыс.руб.

ООО ЗДК «Артель старателей «Ойна» -

В 2022 году оказано услуг на сумму 270,00тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022г. дебиторской задолженности нет. ООО ЗДК «Артель старателей «Ойна» услуг и продажу тмц не оказывало. По состоянию на 31.12.2022г. кредиторской задолженности нет.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Артель старателей «Ойна» руководствовалась Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Артель старателей «Ойна» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Положение об учетной политике составленов соответствии с положениями Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В 2022 году применялась учетная политика, утвержденная на 2022 год Приказом № 433 от 28.12.2021 г.

Изменения Учетной политики

Внесены изменения учетной политики на 2022 год в части применения Обществом с 01.01.2022 года новых стандартов: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по пункту 49 при котором допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя только единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2021 года и оканчивается в 2023 году или позднее.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по пункту 50, при котором арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей.

С 01.01.2022 года создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с порядком установленным ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

Основные средства

Переходные положения стандарта отражаются в бухгалтерском балансе Общества за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на счет 84 «Нераспределенная прибыль», за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Проверка основных средств на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Переоценка основных средств в 2022 году не производится.

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью 100 000 рублей, основным средствам труда для производства и реализации товаров или управления организацией.

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, однако в целях обеспечения сохранности этих объектов они учитываются на забалансовом счете.

Начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации, производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимость которых не погашается - земельный участок

Сроки полезного использования ОС определяются в соответствии с Классификацией № 1 Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с порядком установленным п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета материалов, оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами и т.д. по фактическим расходам.

Под фактическими расходами на капитальные вложения понимаются затраты:

а) уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

б) стоимость активов , списываемую в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизацию активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработную плату и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величину возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, связанные со строительством

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Переходные положения стандарта отражаются в бухгалтерском балансе Общества за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и

соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2021 г. и завершается в 2023 г. или позднее

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по пункту 50 ФСБУ 25/2018) согласно которого арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей

Материально-производственные запасы (МПЗ), готовая продукция и незавершенное производство.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положением ФСБУ 5/2019 «Запасы», (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).:

К МПЗ относится материалы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, спецодежда, незавершенное производство.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету без использования счетов 15, 16

Для обобщения информации о фактической себестоимости приобретения (заготовления) материально-производственных запасов Общество использует соответствующие субсчета счета 10.

При составлении отчетности МПЗ отражаются по учетной цене за минусом резервов под их обесценение.

В 2022г. обесценение МПЗ не происходило, поэтому резервы не создавались.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включать в фактическую себестоимость мпз.

Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Артелью в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Оценка незавершенного производства

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат, учтенных на счете 20.01 «Основное производство».

Фактическая себестоимость формируется в течение отчетного периода на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы по деятельности организации отражены на счете 26.

Артель отражает остатки незавершенного производства в Бухгалтерском балансе в составе группы статей «Запасы» по статье «Незавершенное производство».

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет депозитов ведется на счете 55 «Депозитные счета».

Займы и кредиты полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той

их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционные активы за отчетный период – отсутствуют.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) и учитываются на счете 91 «Прочие расходы».

Доходы по обычным видам деятельности

Доходы для целей бухгалтерского и налогового учета признаются по методу начисления – в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации материально-производственных запасов. Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах следующим образом:

- общехозяйственные (административно-управленческие) - расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом Организации в бухгалтерском учете формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», Списание общехозяйственных расходов признаются в качестве условно-постоянных и ежемесячно списываются в Д-т счета 90 «Продажи»

- расходы связанные с производственным процессом Организации, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг - по дебету счета 20 «Основное производство», 23 «Общепроизводственные расходы».

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам,
- расходы на оплату труда персонала,участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование.

Создание резервов

Организация создает резервы по сомнительным долгам, оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов для оплаты труда работников по итогам работы за год (с учетом страховых взносов) в соответствии с ПБУ 8/2010.

Порядок учета расходов будущих периодов

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода к которому они относятся.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Организация применяет ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается в Отчете о финансовых результатах.

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п. 6 ПБУ 23/2011). Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

В отчете о движении денежных средств притоком и оттоком денежных средств, а также доходом и расходом в отчете о финансовых результатах признается только разница между курсом Банка РФ на дату совершения обменной операции и фактическим курсом, примененным сторонами сделки.

Денежные потоки транзитного или массового характера, а также когда эти денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, представляются свернуто.

Процентные, банковские депозиты (за исключением депозитов до востребования) относятся к финансовым вложениям. Учет депозитов ведется на счете 55 «Депозитные счета».

Состав годовой отчетности Артели

В состав годовой отчетности Артели за 2022 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Артель старателей «Ойна» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная

определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При ведении бухгалтерского учета АС «Ойна» руководствовалась:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»,утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская (финансовая)отчетность отражает имущественное и финансовое положение Артель старателей «Ойна» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2022г. по 31 декабря 2022г.

Бухгалтерский баланс (ф.№ 1) является основной формой бухгалтерской отчетности. Отражающей и характеризующей в обобщенных денежных показателях средства Артели старателей «Ойна» по остоянию, размещению, использованию и источникам их образования.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Активы и обязательства

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Данные о наличии основных средств показываются в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, т.е. по остаточной стоимости за вычетом начисленного износа.

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма тыс.руб
1150	**Основные средства, в том числе:**	**753 345**
	Основные средства в организации	684 291
	Основные средства по договорам лизинга	51 006
	Капитальные вложения	18 048

Проверка основных средств на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 года входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с

законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в бухгалтерском балансе Общества за 2022 год в межотчетный период, вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Отражение результата на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском балансе:

Строка баланса	**Корректировка входящего сальдо на 31.12.2021 года в бухгалтерском балансе за 2022 год, после перехода на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018, тыс.руб**	**Сальдо на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе за 2021 год, до перехода на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018, тыс.руб**
стр. 1150 «Основные средства»	615 279	560 859

При переходе учета основных средств в соответствии с порядком установленным ФСБУ 6/2020 произведено списание объектов основных средств со стоимостью ниже 100 тыс.рублей в сумме 5645,0 тыс.руб. амортизация по которым составила 2562,0 тыс.руб.

В связи с увеличением сроков полезного использования объектов основных средств произведена корректировка амортизационных отчислений в сумме 12570,0 тыс. рублей с отнесением результата корректировки на счет нераспределенной прибыли.

При переходе учета лизингового имущества в соответствии с порядком установленным ФСБУ 25/2018 оприходовано право пользования активом в сумме 51006,0 тыс руб. и начисленной по нему амортизацией в сумме 6073,0 тыс.руб.

Так же внесены корректировки в табличную часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в таблицу 2.1 «Наличие и движение основных средств»

Строка таблицы	**Корректировка сальдо на 31.12.2021 года в Пояснениях за 2022 год, после перехода на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018, тыс.руб**	**Сальдо на 31.12.2021 в Пояснениях за 2021 год, до перехода на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018, тыс.руб**
стр. 5210 «Основные средства» за 2021 год		
Первоначальная стоимость	1 702 642	1 657 282
Накопленная амортизация	1 100 242	1 109 302
стр. 5204 «транспортные средства» за 2021 год		
Первоначальная стоимость	251 595	251 595
Накопленная амортизация	176 180	176 180
стр. 5206 «производственный и хозяйственный инвентарь» 2021 год		
Первоначальная стоимость	26 896	26 896
Накопленная амортизация	16 867	16 867

Основные средства, полученные в операционную аренду

№ п/п	Наименование собстенника	Учетная стоимость
1	ООО А/С «Ойна»	25 960,86 тыс.руб.
	Итого по счету 001:	25 960,86 тыс.руб.

Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб
1170	**Финансовые вложения, в том числе:**	**1 000**
	Взнос у уставный капитал ООО «Анзас»	100
	Акции в АО «Народный банк Тувы»	900

Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб
1240	**Финансовые вложения, в том числе:**	**371 000**
	Займы выданные	71 000
	Депозит	300 000

Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом

В отчетном периоде ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, не имелось.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб
1210	**Запасы, в том числе:**	**391 440**
	Материалы	225 887
	Незавершенное производство	63 739
	Покупные товары	2 150
	Готовая продукция	99 664

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Артели старателей «Ойна» не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Проверка запасов на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости, резерв на обесценивание не создавался.

Дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженность на отчетную дату не имеется

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

Наименование показателя	Сумма, тыс .руб
Строки 1230 Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**116 407**
Расчеты с покупателями	471
Расчеты с поставщиками	73 000
Налоги и сборы	33 748
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 246
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами :	2 942

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в суммах вытекающих из бухгалтерских записей. В 2022 году резерв по сомнительной задолженности не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Денежные средства

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Денежные средства на конец периода составляют 438 702 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб
Строка 1250 Денежные средства, в том числе:	**438 702**
Расчетнй счет	436 974
Касса	1 728

Расшифровка строки 1260 «Расходы будущих периодов»

Наименование показателя	*Сумма, тыс .руб*
Строка 1260 Расходы будущих периодов, в том числе:	**31 206**
Денежные документы(почтовые марки и конверты)	54
Страхование ОСАГО	379
Платежи за пользование недрами	30 773

Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Наименование показателя	*Сумма, тыс.руб*
Строка 1520 Кредиторская задолженность, в том числе:	**124 909**
Расчеты с поставщиками	4 533
Расчеты по налогам и сборам	34 474
Расчеты с подотчетными лицами	2 056
Расчеты с прочими кредиторами	83 846

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Наименование показателя	*Сумма, тыс.руб*	*Срок погашения*
Кредит ПАО «Сбербанк» от 25.10.2022	687 172	До 24.10.2023

Оценочные обязательства

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Наименование показателя	*Сумма, тыс.руб*
Оценочные обязательства – резервы по отпускам стр.1540, счет 96	83 756

Начислены в бухгалтерском учете резервы на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в сумме 15132 тыс.руб. на увеличение нераспределенной прибыли в т.ч. произведена корректировка амортизационных отчислений в сумме 12570,0 тыс. руб. в связи с увеличением сроков полезного использования объектов основных средств и амортизация по списанным основным средствам стоимостью ниже 100 тыс.руб. в сумме 2562,0 тыс.руб. На уменьшение нераспределенной прибыли в сумме 5645,0 тыс.руб. списание объектов основных средств со стоимостью ниже 100 тыс.руб.. Корректировка всвязи с переходом на ФСБУ 25/2018 в сумме 22862,0 тыс.руб. на увеличение нераспределенной прибыли в т.ч. лизигновых платежей (без НДС), гашение которых производится в 2022 и 2023 годах.

Строка баланса	Корректировка входящего сальдо на 31.12.2021 года в бухгалтерском балансе за 2022 год, после перехода на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018, тыс.руб	Сальдо на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе за 2021 год, до перехода на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25-2018, тыс.руб
стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	249 079	216 730

Основные показатели деятельности за отчетный год

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за 2022 год - 4 746 971 тыс.руб.;
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – 3 839 018 тыс.руб.;
Управленческие расходы - 524 831 тыс.руб.;

Чистая прибыль (строка 2400 Ф2) за 2022 год составила 165 536 тыс.руб.

Доходы по обычным видам деятельности

За 2022 год А/С «Ойна» получено доходов 4 746 971 тыс.руб., из них:

- от продажи х/ч золота – 4 694 061 тыс.руб.

Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в отчетном периоде отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» строки 2120, 2220

Обществом за 2022 год произведены расходы в сумме **4 363 849** тыс. руб.

Код стр.	Наименование показателя форма 2	Сумма, тыс.руб
	Всего расходов по обычным видам деятельнти, в т.ч.:	**4 363 849**
2120	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	3 839 018
2220	Управленческие расходы	524 831

По данным отчета о финансовых результатах за 2022г (Форма 2) есть разделение в учете расходов по обычным видам на:

- общехозяйственные (административно-управленческие) - расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом в бухгалтерском учете формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

- расходы связанные с производственным процессом Организации, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг - по дебету счета 20 «Основное производство» по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».

Затраты на производство

Наименование показателя	За 2022 г., тыс.руб	За 2021 г., тыс.руб
Материальные затраты	1 216 759	1 239 797
Расходы на оплату труда	1 355 077	1 407 024
Отчисления на социальные нужды	344 431	361 427
Амортизация	179 546	157 199
Прочие затраты	537 261	507 529
Итого по элементам	3 633 074	3 672 976
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	730 775	(136 061)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 363 849**	**3 536 915**

Прочие доходы – 13 895 тыс. рублей.

Расшифровка прочих доходов строки 2340 «Прочие доходы» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Продажа основных средств	4 167
2	% по расчетному счету	5 119
3	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	3 208
4	Списание кредиторской задолженности	1 401
	Итого:	**13 895**

Прочие расходы – 104 562 тыс.рублей.

Расшифровка прочих расходов строки 2350 «Прочие расходы» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Расходы на услуги банков	5 838
2	Штрафы,пени,неустойки	5 015
3	Благотворительность	18 573
4	Госпошлина	79
5	Налоги	1 640
6	Питание работников	64 611
7	Списание дебиторской задолженности	2 791
8	Прочие	20
9	Оплата труда не учитываемая в целях налогообложения	5 995
	Итого:	**104 562**

Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения по результатам 2022 года составила в Обществе 213 110 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2022 год составил 33 127 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 165 536 тыс. руб.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, законодательством РФ о налогах и сборах, и составляющие постоянные и временные разницы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 12 447 тыс.руб., который сформирован в результате:

-разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 12 447 тыс. руб.

Существенная информация об ограничениях в использовании денежных средств.

Существенные ограничения в использовании денежных средств отсутствуют.

Существенная информация денежные средства в депозитных вкладах в кредитных организациях

Существенные ограничения в использовании денежных средств в депозитных вкладах в кредитных организациях отсутствуют.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Непрерывность деятельности

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Артель старателей «Ойна» в условиях проведения специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР, а также распространения новой коронавирусной инфекции непрерывно продолжает свою деятельность с учетом востребованности добычи руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра).

24 февраля 2022 года Президент России В.В. Путин объявил о начале специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР. Многими странами были введены санкционные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников российского рынка. Ожидается, что как сама военная операция, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. С 22 февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Руководство оценило ситуацию и считает, что данное событие после отчетной даты не оказывает влияние на прилагаемую годовую бухгалтерскую отчетность.

Руководство Общества продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде Общество прекращение своей деятельности не планирует. Долгосрочные активыпредназначенные для продажи отсутствуют.

Совместная деятельность

В отчетном периоде общество не осуществляло совместной деятельности.

Условные обязательства и условные активы.

На 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2022 году не получало.

Информация по сегментам

Общество не производит раскрытие информации по сегментам, т.к. сегменты, предусмотренные ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» отсутствуют.

Председатель _____/ О.В.Дудко /

Главный бухгалтер_____/ Г.Н.Рычкова /

«13» марта 2023г.

М.П.