

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«МИНЕРАЛЫ КАМЧАТКИ»

ИНН 7706431435 КПП 770501001 ОГРН 5157746174559

115184, Москва г., вн.тер.г. Замоскворечье, ул. Малая Ордынка, д. 40, этаж 5, помещение 6

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:

- 1.1. Фирменное наименование Общества: полное на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Минералы Камчатки»; сокращенное на русском языке – ООО «МК» (далее – Общество).
- 1.2. Адрес (место нахождения) юридического лица: 115184, Москва г., внутренний территориальный городской муниципальный округ Замоскворечье, ул. Малая Ордынка, д. 40, этаж 5, помещение 6.
- 1.3. Начало деятельности Общества: с 18.12.2015 г.
- 1.4. Единый государственный регистрационный номер: 5157746174559; ИНН/КПП 7706431435/ 770501001.
- 1.5. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2022 года составляет 40 тыс. рублей и соответствует Уставу Общества.
- 1.6. Состав членов исполнительных и контрольных органов:
Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. На основании Устава Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным Исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Обязанности Генерального директора Общества, согласно Уставу до 14.08.2022 года выполнял Чурин Дмитрий Михайлович. С 15.08.2022 года Генеральным директором назначена Катасонова Татьяна Владимировна (протокол от 22.07.2022; регистрация в ИФНС – 29.08.2022).
Состав участников Общества на 31.12.2022 г.:

	Учредитель	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Участник 1 (юридическое лицо)	75	30
2	Участник 2 (юридическое лицо)	25	10

- 1.7. Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде: Вложения в ценные бумаги, ОКВЭД 64.99.1.
- 1.8. Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.
- 1.9. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.
- 1.10. Бухгалтерское обслуживание Общества возложено на специализированную организацию по договору от 23.09.2021 № РФ01/0921.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность представлена за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 и сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и других применимых нормативных документов).

Состав бухгалтерской отчетности (БФО):

1. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (ОФР);
2. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств (ОДДС);
 - Пояснения к бухгалтерской отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика на 2022 г. сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применение вступивших в силу в 2022 г. ФСБУ не оказало влияния на финансовую отчетность Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Генерального директора №б/н от 30.12.2021 года.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка, подразумевает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации. Под изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Единицей учета финансовых вложений общество признает:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по не обращающимся на ОРЦБ акциям и по стоимости каждой акции по имеющим котировку на ОРЦБ);
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждую долю (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, и по каждой облигации, имеющей котировку на ОРЦБ);
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании договора уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждую единицу вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, которые отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (отчетного года). При этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- По финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, но наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, Обществом создается резерв под их обесценение.
- По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями соответствующего финансового инструмента дохода.
- Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до девяти месяцев.
- По долговым ценным бумагам (облигациям), по которым текущая рыночная стоимость определяется ежемесячно в полученных отчетах брокера, переоценка (дооценка, уценка) относится на финансовый результат Общества исходя из котировки на последнюю отчетную дату, а причитающийся по ним в соответствии с условиями выпуска купонный доход начисляется равномерно в течении всего срока их обращения.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли) осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.:

- Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.
- Учет активов и обязательств, стоимость которых указана в договоре в условных единицах, осуществляется в том же порядке, что и учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Дополнительные затраты по займам включаются в прочие расходы в том периоде, в котором они были произведены (ПБУ 15/01 п. 20). Сумма процентов по заемным средствам включается в прочие расходы. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленными в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед займодавцем увеличивается на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, и другими нормативными документами.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- дивиденды по акциям и долям участия в других организациях;
- доходы от продажи акций и долей участия в других организациях;
- проценты по векселям/облигациям;
- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н и другими нормативными документами. Учет затрат ведется с разделением на прямые и косвенные расходы.

Финансовый результат (прибыль, убыток) от реализации товара (работ, услуг) в бухгалтерском учете определяется по всей отгруженной продукции (работам, услугам), независимо от поступления денежной и натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

В целях исчисления налога на прибыль установлен метод признания доходов и расходов по начислению. ПБУ 18/02применяется.

Формирование в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2022 является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности, подписанной 27.03.2023.

В Отчет о движении денежных средств за 2021 и 2022 год внесены следующие исправления:

Наименование показателя	Код строки	за период	Было, тыс. руб.	Стало, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Пояснения
Поступления от перепродажи финансовых вложений	4113	2021	11 951 439	-	(11 951 439)	Получение денежных средств от продажи ЦБ является для Общества денежными потоками от инвестиционных операций (отражается в стр. 4212)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2021	-	11 951 439	11 951 439	
Платежи в связи с приобретением финансовых вложений	4125	2021	(1 500 000)	-	1 500 000	Платежи в связи с приобретением долговых ЦБ является для Общества денежными потоками от инвестиционных операций (отражается в стр. 4223)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	2021	(1 982 095)	(3 482 095)	(1 500 000)	
Поступления от перепродажи финансовых	4113	2022	1 766 313	-	(1 766 313)	Получение денежных средств от продажи ЦБ является для Общества

Наименование показателя	Код строки	за период	Было, тыс. руб.	Стало, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Пояснения
вложений						денежными потоками от инвестиционных операций (отражается в стр. 4212, 4213)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2022	-	1 296 313	1 296 313	
Прочие поступления от текущих операций	4119	2022	1 524 476	100 375	(1 425 000) 900	Отзыв денежных средств с брокерского счета отражается в стр. 4219. Поступления от возврата беспроцентных займов отражаются текущих операциях
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2022	(8 027)	(6 735)	1 292	НДС, уплаченный поставщикам, отражается в стр. 4129
Прочие платежи от текущих операций	4129	2022	(8 731)	(210 223)	(1 292) (200 200)	НДС, уплаченный поставщикам. Выданные беспроцентные займы отражаются в денежных потоках от текущих операций
Платежи в связи с приобретением финансовых вложений	4125	2022	(500 000)	-	(500 000)	Платежи в связи с приобретением долговых ЦБ является для Общества денежными потоками от инвестиционных операций (отражается в стр. 4223). Выданные беспроцентные займы отражаются в стр. 4129
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	2022	(2 050 200)	(2 350 000)	500 000 200 200	
Прочие поступления от инвестиционных операций	4219	2022	-	1 425 000	1 425 000	Отзыв денежных средств с брокерского счета для Общества является денежными потоками от инвестиционных операций
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ЦБ (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2022	1 612 087	2 081 187	470 000 (900)	Получение денежных средств от продажи ЦБ отражается в денежных потоках от инвестиционных операций. Поступления от возврата беспроцентных займов отражается в стр. 4119
Получение кредитов и займов	4311	2022	200 000	-	(200 000)	стр. 4311, 4323 – показаны свернуто
Возврат кредитов и займов	4323	2022	(3 062 542)	(2 862 542)	200 000	

Вносимые изменения не оказали влияние на финансовый результат. Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств за 2021 год и за 2022 год не изменена.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ:

Пояснение №1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Пояснение №2. Основные средства

Основные средства в Обществе отсутствуют.

Лизингового имущества нет. Информация об арендованных основных средствах приведена в Таблице №2.4 (Приложение №1 к настоящим Пояснениям).

Пояснение №3. Финансовые вложения

Финансовых вложений, переданных третьим лицам, нет.

По состоянию на 31.12.2022 года акции Дочернего общества-1 в количестве 127 501 шт. заложены банку-кредитору Дочернего общества-1.

Расшифровка движения финансовых вложений за 2022 г.:

(тыс. руб.)

Вид финансовых вложений	Остаток на 01.01.2022		Поступление/ (выбытие)		Остаток на 31.12.2022	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
ДОЛГОСРОЧНЫЕ:						
Доля (100%) в УК Дочернего Общества-2	100%	10	(100%)	(10)	—	—
в том числе:						
Продано по Договору купли-продажи доли в УК от 21.07.2022			(100%)	(10)		
Акции обыкновенные Дочернего Общества-1	127 501 (25%+1)	2 913 964	-	-	127 501 (25%+1)	2 913 964
Договор займа от 09.12.2021г. (до 09.12.2024)	-	500 000	-	1 850 000 (1 115 000)	-	1 235 000
Итого:		3 413 974		734 990		4 148 964
КРАТКОСРОЧНЫЕ:						
Договор займа от 23.12.2021 г.	—	777 581	—	(296 187)	—	481 394
Облигации	1 412 513	1 419 858	(1 412 513)	(1 419 858)	—	—
Облигации	—	—	470 000 (470 000)	470 249 (470 249)	—	—
Акции	—	—	18 500 000 (18 500 000)	1 295 000 (1 295 000)	—	—
Итого:		2 197 439		(1 716 045)		481 394

В 2022 году условия для создания резерва под обесценение финансовых вложений отсутствовали.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена также в Таблице №3.1 (Приложение №2 к настоящим Пояснениям).

Пояснение №4. Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Средства на расчетных счетах	282 334	721 418
Депозитные счета	—	1 220 000
Итого	282 334	1 941 418

Информация по депозитным вкладам:

(тыс. руб.)

Номер договора банковского вклада (депозита)	Ставка, %	Срок депозита, дней	Остаток вклада (депозита) на 01.01.22, тыс. руб.		Открытие депозитного счета, тыс. руб.		Закрытие депозитного счета, тыс. руб.		Остаток депозита на 31.12.22, тыс. руб.
			дата открытия	сумма	дата открытия	сумма	дата закрытия	сумма	
Договор № Д-011/21 от 20.09.2021	6,25	182	20.09.21	1 220 000	-	-	21.03.22	1 220 000	—
Итого				1 220 000		-		1 220 000	—

Пояснение №5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В Бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у Общества нет, вся отраженная в балансе дебиторская и кредиторская задолженность реальна к получению и погашению, соответственно.

Сумм займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров займов (кредитного договора), нет.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. не формировался по причине отсутствия задолженности с просроченными сроками гашения или сомнительной ко взысканию по иным основаниям.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	267 825	218 563
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	7
Расчеты по налогам и сборам	3	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.	267 820	218 553
<i>проценты по депозиту</i>	—	70 712
<i>проценты по займам выданным</i>	189 119	2 241
<i>НКД по облигациям</i>	—	65 484
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	87 701	80 116
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	—	2 862 542
Долгосрочные займы	—	2 862 542
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	14 080	17 513
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	285	1 937
Расчеты по налогам и сборам	13 791	15 572
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	3
Итого кредиторская задолженность	14 080	2 880 055

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет, задолженность реальна к получению и погашению.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся начисление процентов, за исключением по займам и кредитам, которые используются для финансирования инвестиционных проектов.

Расшифровка информации о сроках погашения займов полученных:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Величина обязательств		Дата погашения
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	
Участник 1 (юридическое лицо) – задолженность по Договору уступки прав требования № 01/0320-УПТ от 27.03.2020	–	2 862 542	20.12.2022
Итого	–	2 862 542	

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов приведена в Таблицах №№ 5.1 и 5.3 (Приложения №№ 3 и 4 к настоящим Пояснениям).

Пояснение №6. Капитал и резервы

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2022 составляет 40 тыс. руб. и соответствует Уставу ООО «Минералы Камчатки».

Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 100 тыс. руб. Участник 1 (юридическое лицо) внес вклад в имущество по протоколу б/н от 21.07.2022 г. в сумме 1 100 тыс. руб.

Пояснение №7. Выручка и себестоимость продаж

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2021 г.
Выручка, в том числе:	3 208 333	16 811 340
Выручка от реализации ценных бумаг	1 296 303	11 589 264
Дивиденды полученные	–	4 827 398
НКД по облигациям	22 444	32 504
Доходы от реализации доли в УК	10	362 175
Гашение облигаций	470 000	–
Доходы от реализации облигаций	1 419 576	–
Себестоимость продаж, в том числе:	(3 185 117)	(15 019 025)
Стоимость реализованных ценных бумаг	(1 295 000)	(14 675 236)
Стоимость реализованных долей в УК	(10)	(343 789)
Стоимость облигаций	(470 249)	–
Расходы от реализации облигаций	(1 419 858)	–
Валовая прибыль	23 216	1 792 315

Пояснение №8. Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2021 г.
Управленческие расходы, в том числе:	(5 657)	(1 236)
Оплата труда	(63)	(48)
Страховые взносы	(19)	(15)
Аренда	(470)	(328)
Аудиторские услуги	(124)	(124)
Бухгалтерское обслуживание	(639)	(177)
Резерв на отпуска	(7)	(6)
Юридические услуги	(4 291)	(179)
Прочие услуги	(44)	(359)

Информация о затратах на производство приведена в Таблице № 6 (Приложения № 5 к настоящему Пояснениям).

Пояснение №9. Прочие доходы и расходы

Проценты, полученные (подлежащие получению) по выданным Обществом займам, отражаются в составе прочих доходов. Проценты, уплаченные (подлежащие уплате) по полученным Обществом займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2021 г.
Проценты к получению	315 680	74 247
Проценты к уплате	(1 312)	–
Прочие доходы, в том числе:	–	2 991 036
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	–	31
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	–	3
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	–	250
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	–	2 990 752
Прочие расходы, в том числе:	(1 620)	(48 128)
Расходы на услуги банков	(488)	(126)
Прочие операционные расходы	–	(1 882)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(476)	–
Прочие внереализационные расходы	(565)	(1 586)
Переоценка облигаций	–	(44 535)

Пояснение № 10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы в Организации отсутствуют. Обществом начисляется резерв на выплату отпускных, размер которого на конец отчетного периода составил 3 тыс. руб. Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице №7 (Приложение №6 к настоящему Пояснениям).

Пояснение № 11. Обеспечения обязательств и платежей

Информация по обеспечениям обязательств приведена в Таблице №8 (Приложение №7 к настоящему Пояснениям).

Пояснение №12. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Показатель строки 2411 отчета о финансовых результатах определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2022 года, отраженных в стр. 1180 бухгалтерского баланса, составил 308 598 тыс. руб., в том числе:

- оценочные обязательства и резервы – 1 тыс. руб.;
- налоговые убытки 2021 года по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке – 308 597 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2021 г.
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(66 061)	(961 647)
Постоянная разница за период:	13 133	1 554 722
<i>Постоянное налоговое обязательство</i>	(262)	(8 914)
<i>Постоянный налоговый актив</i>	13 395	1 563 636
Отложенный налоговый актив – всего	(3)	308 466
в том числе:		
<i>Оценочные резервы</i>	(3)	–
<i>Использование убытков прошлых лет</i>	–	(134)
<i>Убытки текущего года по операциям с ценными бумагами, перенесенные на будущее</i>	–	308 594
Отложенное налоговое обязательство – всего	–	–
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(56 295)	286 042
в том числе:		
Текущий налог на прибыль всего (стр. 2411 ОФР)	(56 292)	(22 424)
в том числе:		
<i>текущий налог на прибыль по уточненным декларациям за 2019 и 2020 гг. по ставке 20%</i>	–	71
<i>текущий налог на прибыль (лист 02 декларации) по ставке 20%</i>	(52 925)	(17 619)
<i>текущий налог на прибыль (лист 04 декларации) по ставке 15%</i>	(3 367)	(4 876)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 ОФР)	(3)	308 466

Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 в Приложении №8 к настоящим Пояснениям.

Пояснения №13. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами для Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО «МК», %
1	Чурин Дмитрий Михайлович		Лицо является единоличным исполнительным органом ООО «МК»	с 17.01.2017 до 14.08.2022	–
2	Катасонова Татьяна Владимировна		Лицо является единоличным исполнительным органом ООО «МК»	15.08.2022	–
3	Участник 1 (юридическое лицо)	ИНН 7725468060	Лицо имеет право распоряжаться более 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «МК»	22.12.2020	75%

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО «МК», %
4	Участник 2 (юридическое лицо)	ИНН 9705015940	Лицо имеет право распоряжаться более 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «МК»	15.01.2021	25%
5	Дочернее общество – 1		Дочернее общество с долей участия более 25%	03.09.2021	
6	Дочернее общество – 2		Дочернее общество с долей участия более 25%	с 02.10.2020 до 29.07.2022	
7	Иностранное юридическое лицо - 1		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.12.2018	
8	Иностранное юридическое лицо - 2		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. Хозяйственных отношений нет.	21.12.2020	
9	Физическое лицо		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. Хозяйственных отношений нет.	07.06.2018	

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеет возможность контролировать действия Общества, у Общества отсутствует.

Сделки со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Объем операций, тыс. руб.		Задолженность на 31.12.21 г., тыс. руб.		Задолженность на 31.12.22 г., тыс. руб.	
		За 2022 год	За 2021 год	Дебитор-ская	Кредитор-ская	Дебитор-ская	Кредитор-ская
Генеральный директор Чуринов Д.М.	Заработная плата (краткосрочное вознаграждение)	35	36	–	–	–	–
Генеральный директор Катасонова Т.В.	Долгосрочные вознаграждения не выплачивались	14	–	–	–	–	–
Движение денежных средств							
Участник 1 (юридическое лицо)	Расчеты по долгосрочному займу полученному	(2 862 542)	2 862 542	–	2 862 542	–	–
Дочернее общество – 1	Беспроцентный заем	–	–	76 788	–	76 788	–

	Беспроцентный заем	200 000 (200 000)	–	–	–	–	–
Дочернее общество – 2	Беспроцентный заем	(500)	500	500	–	–	–
	Беспроцентный заем	200 (400)	200	200	–	–	–
Иностранное юридическое лицо - 1	Расчеты по долгосрочному выданному займу	2 056 293 (1 135 000)	501 164	501 164	–	1 422 457	–

Списание дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось. Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

Пояснение №14. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

- 09.02.2023 перечислены денежные средства Участнику 1 (юридическое лицо) по договору беспроцентного займа в сумме 200 000 тыс. руб.
- 20.02.2023 получены денежные средства по долгосрочному договору выданного займа в сумме 450 000 тыс. руб.
- 21.02.2023 перечислены денежные средства Участнику 1 (юридическое лицо) по договору беспроцентного займа в сумме 100 000 тыс. руб.
- 14.03.2023 получены денежные средства по долгосрочному договору выданного займа в сумме 300 000 тыс. руб.

Пояснение №15. Непрерывность деятельности Общества в будущем и условные факты хозяйственной деятельности

Существенные неопределенности, касающиеся событий и условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют. В дальнейшем Общество планирует осуществлять свою деятельность согласно Уставу.

Пояснение № 16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Рыночный риск. Общество проводит организационные процедуры по снижению вероятных потерь для бизнеса, работает согласно бизнес-плану и рассчитывает все предполагаемые расходы заранее. Таким образом, Общество оценивает данный риск как незначительный.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и достаточные средства для покрытия всех своих обязательств.

Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный, Общество выполняет свои обязательства в полном объеме на регулярной основе.

Риск непрерывности. Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам, при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Прочее. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, хотя предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности. Данные обстоятельства, по мнению руководства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, а события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияние на Общество. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на работу Общества в будущем может отличаться от оценки руководства.

Приложения:

1. Приложение №1. Таблица №2.4 «Информация об арендованных основных средствах»;
2. Приложение №2. Таблица №3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;
3. Приложение №3. Таблица №5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
4. Приложение №4. Таблица №5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
5. Приложение №5. Таблица №6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»;
6. Приложение №6. Таблица №7 «Оценочные обязательства»;
7. Приложение №7. Таблица №8 «Обеспечения обязательств»;
8. Приложение №8. Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 за 2022 год.

Генеральный директор
«19» апреля 2023 г.

Катасонова Татьяна Владимировна

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	1 951	1 951	2 339
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)

Катасонова Татьяна Владимировна (расшифровка подписи)

19 апреля 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.	3 413 974	-	1 850 000	(1 115 010)	-	-	-	4 148 964	-
	5311	за 2021г.	14 620 060	-	3 752 731	(14 958 817)	-	-	-	3 413 974	-
в том числе:											
Доли в уставных капиталах	5302	за 2022г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	5 032	-	338 767	(343 789)	-	-	-	10	-
Акции	5303	за 2022г.	2 913 964	-	-	-	-	-	-	2 913 964	-
	5313	за 2021г.	14 615 028	-	2 913 964	(14 615 028)	-	-	-	2 913 964	-
Займы	5304	за 2022г.	500 000	-	1 850 000	(1 115 000)	-	-	-	1 235 000	-
	5314	за 2021г.	-	-	500 000	-	-	-	-	500 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	2 241 974	(44 535)	1 295 000	(3 055 580)	44 535	-	-	481 394	-
	5315	за 2021г.	100 000	-	2 945 788	(803 814)	(44 535)	-	-	2 241 974	(44 535)
в том числе:											
Займы	5306	за 2022г.	777 581	-	-	(296 187)	-	-	-	481 394	-
	5316	за 2021г.	100 000	-	1 481 395	(803 814)	-	-	-	777 581	-
Облигации	5307	за 2022г.	1 464 393	(44 535)	-	(1 464 393)	44 535	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	-	-	1 464 393	-	(44 535)	-	-	1 464 393	(44 535)
Акции	5308	за 2022г.	-	-	1 295 000	(1 295 000)	-	-	-	-	-
	5318	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	5 655 948	(44 535)	3 145 000	(4 170 590)	44 535	-	-	4 630 358	-
	5310	за 2021г.	14 720 060	-	6 698 519	(15 762 631)	(44 535)	-	-	5 655 948	(44 535)

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	1 275	-	-
в том числе:				
Акции дочернего Общества-1 (25%+1 акц.) 127 501 шт. по номинальной стоимости	5321	1 275	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Катасонова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

19 апреля 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 долгосрочную 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, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисывание на финансовый результат					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	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.	218 563	-	2 393 159	365 628	(2 709 525)	-	-	-	-	267 825	-
	5530	за 2021г.	47 352	-	6 411 647	133 808	(6 374 244)	-	-	-	-	218 563	-
в том числе:													
	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	7	-	601	-	(607)	-	-	-	-	1	-
	5532	за 2021г.	526	-	837	-	(1 356)	-	-	-	-	7	-
Прочая	5513	за 2022г.	218 556	-	2 392 558	365 628	(2 708 918)	-	-	-	-	267 824	-
	5533	за 2021г.	46 826	-	6 410 810	133 808	(6 372 888)	-	-	-	-	218 556	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	218 563	-	2 393 159	365 628	(2 709 525)	-	X	-	-	267 825	-
	5520	за 2021г.	47 352	-	6 411 647	133 808	(6 374 244)	-	X	-	-	218 563	-

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	учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям договора	балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
Катасонова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

19 апреля 2023 г.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погаше- ние	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2022г.	2 862 542	-		-	(2 862 542)	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	11 856 976	2 027 398		-	(11 021 832)	-	-	-	2 862 542
	5552	за 2022г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	2 862 542	-		-	(2 862 542)	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	11 856 976	2 027 398		-	(11 021 832)	-	-	-	2 862 542
	5554	за 2022г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-		-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-		-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5560	за 2022г.	17 513	3 109 982	1 312		(3 114 727)	-	-	-	14 080
	5580	за 2021г.	2 808 259	5 903 854	-		(8 694 350)	(250)	-	-	17 513
	5561	за 2022г.	1 937	1 945			(3 597)	-	-	-	285
	5581	за 2021г.	1 617	2 507	-		(1 942)	(245)	-	-	1 937
	5562	за 2022г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	5563	за 2022г.	15 573	65 330	-		(67 111)	-	-	-	13 792
	5583	за 2021г.	2	22 447	-		(6 876)	-	-	-	15 573
	5564	за 2022г.	-	200 000	1 312		(201 312)	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-		-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам кредиты	5565	за 2022г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	2 806 629	-		-	(2 806 629)	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	3	2 842 707	-		(2 842 707)	-	-	-	3
	5586	за 2021г.	11	5 878 900	-		(5 878 903)	(5)	-	-	3
	5567	за 2022г.	-	-		-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-		-	-	-	X	X	-
	5550	за 2022г.	2 880 055	3 109 982	1 312		(5 977 269)	-	X	-	14 080
	5570	за 2021г.	14 665 235	7 931 252	-		(19 716 182)	(250)	X	-	2 880 055

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)
Катасонова Татьяна Владимировна (расшифровка подписи)

19 апреля 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	68	52
Отчисления на социальные нужды	5630	21	15
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	5 568	1 169
Итого по элементам	5660	5 657	1 236
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 185 117	15 019 025
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	3 190 774	15 020 261

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

Катасонова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

19 апреля 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	18	6	(21)	-	3
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков (сумма выплат)	5701	14	4	(16)	-	2
Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	5702	4	2	(5)	-	1

Руководитель _____
(подпись)
19 апреля 2023 г.

Катасонова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 663 937	1 663 937	-
в том числе:				
Получено обеспечение по договору займа от 23.12.2021 г. в виде залога 25,999% акций.	5801	1 663 937	1 663 937	-
Выданные - всего	5810	1 275	-	13 125
в том числе:				
Юридическое лицо. Договор залога акций № 4613-ДЗА/4 от 02.10.2018	5811	-	-	13 125
Акции Дочернего общества-1 в количестве 127 501 шт. (25%+ 1 акц.) заложены банку-кредитору Дочернего общества-1	5812	1 275	-	-

Катасонова Татьяна

Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

19 апреля 2023 г.

ООО "Минералы Камчатки"
Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 за 2022 год

тыс.руб.

№ п/п	Налоговые разницы			Налоговые активы и обязательства			
	Показатель	Расшифровка доходов/расходов, в руб.	Сумма, тыс. руб.	Показатель	Проводка		Сумма
					Дт	Кт	
1	Прибыль(+)/ убыток(-) до налогообложения по данным бухгалтерского учета		330 307	Условный налоговый расход / доход	99	68	66 061
2	Постоянные налоговые разницы:		-65 666	Постоянные налоговые активы и			-13 133
2.1	Непризнание в налоговом учете отдельных расходов, признаваемых в бухгалтерском учете	Проценты не принимаемые - 1 312 328руб.	1 312	ПНО	99	68	262
2.2	Непризнание в налоговом учете отдельных доходов, признаваемых в бухгалтерском учете	по ставке 15% 22443725,85; уценка ЦБ реализованных - 44 534 597,11 Итого 66 978 322,96 *20%=13395664,59	66 978	ПНА	68	99	13 395
2.3	Признание в налоговом учете отдельных расходов, не признаваемых в бухгалтерском учете			ПНА	68	99	0
2.4	Признание в налоговом учете отдельных доходов, не признаваемых в бухгалтерском учете			ПНО	99	68	0
3	Вычитаемые временные налоговые разницы		-15	Отложенные налоговые активы			-3
3.1	Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, кроме ОНА с убытков (доходы, признаваемые в НУ раньше, чем в БУ; расходы, признаваемые в НУ позже, чем в БУ)	К-т сч. 96 обороты=6317,90	6	ОНА начислено	09	68	1
3.2	Вычитаемые временные разницы, возникшие в прошлых периодах, но влияющие на налог текущего периода (признание в НУ расходов, признанных в БУ в предыдущих периодах; признание в БУ доходов, признанных в НУ в предыдущих периодах)	Д-т сч. 96 обороты=21208,80	21	ОНА списано	68	09	4
4	Налогооблагаемые временные налоговые разницы		0	Отложенные налоговые обязательства			0
4.1	Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде (расходы, признаваемые в НУ раньше, чем в БУ; доходы, признаваемые в НУ позже, чем в БУ)			ОНО начислено	68	77	0
4.2	Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в прошлых периодах, но влияющие на налог текущего периода (признание в НУ доходов, признанных в БУ в предыдущих периодах; признание в БУ расходов, признанных в НУ в предыдущих периодах)			ОНО списано	77	68	0
							0
5	Итого прибыль/убыток для целей налогообложения		264 626	Налог на прибыль			52 925
	в том числе:						
	Итого налог на прибыль лист 04 декларации по ставке 15%		22 444				3 367
	Итого налог на прибыль лист 02 декларации по ставке 20%		264 626		68.04.2	68.04.1	52 925

Руководитель _____ Катасонова Татьяна Владимировна
 (подпись)
 19 апреля 2023 г.