

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Светловская Горнорудная Компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство драгоценных металлов

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	75729865
ИНН	3808271529
по ОКВЭД 2	24.41
по ОКФС/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	144	-	634 236	-	-	(37 714)	-	-	634 380	(37 714)	x
	5210	2021 г.	-	-	144	-	-	-	-	-	144	-	-
в том числе:													
Здания	5201	2022 г.	-	-	129 163	-	-	(2 870)	-	-	129 163	(2 870)	x
	5211	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5202	2022 г.	-	-	160 086	-	-	(5 249)	-	-	160 086	(5 249)	x
	5212	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2022 г.	-	-	174 132	-	-	(10 251)	-	-	174 132	(10 251)	x
	5213	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5204	2022 г.	144	-	639	-	-	(167)	-	-	783	(167)	x
	5214	2021 г.	-	-	144	-	-	-	-	-	144	-	-
Транспортные средства	5205	2022 г.	-	-	170 216	-	-	(19 177)	-	-	170 216	(19 177)	x
	5215	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	1 815 041	(102 919)	(634 236)	-	1 077 886
	5250	2021 г.	-	144	-	(144)	-	-
Строительство объектов основных средств	5241	2022 г.	-	1 261 549	(17)	(261 834)	-	999 698
	5251	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	5242	2022 г.	-	418 943	(18 979)	(372 402)	-	27 562
	5252	2021 г.	-	144	-	(144)	-	-
Оборудование и установка	5243	2022 г.	-	134 549	(83 923)	-	-	50 626
	5253	2021 г.	-	-	-	-	-	-

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	52 044	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	5 367	1 142	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	337 593	-	-

2.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	1 142	-	5 687	-	-	(1 462)	-	-	6 829	(1 462)
	5210.3	2021 г.	-	-	1 142	-	-	-	-	-	1 142	-
в том числе:												
<i>Здания</i>	5201.3	2022 г.	1 142	-	5 687	-	-	(1 462)	-	-	6 829	(1 462)
	5211.3	2021 г.	-	-	1 142	-	-	-	-	-	1 142	-

2.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(1 462)	-	-	(1 462)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Здания</i>	5201.4	2022 г.	-	(1 462)	-	-	(1 462)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	26	-	676 859	(669 253)	-	-	x	7 632	-
	5420	2021 г.	-	-	29	(3)	-	-	x	26	-
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	2022 г.	26	-	327 751	(320 145)	-	-	(63 209)	7 632	-
	5421	2021 г.	-	-	29	(3)	-	-	-	26	-
Незавершенное производство	5402	2022 г.	-	-	349 108	(349 108)	-	-	63 209	-	-
	5422	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	32 571	-	236 084	-
	5530	2021 г.	14	-	32 571	-
в том числе:						
Расчёты с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	259	-	12 211	-
	5531	2021 г.	-	-	259	-
Расчёты по авансам выданным	5512	2022 г.	9 700	-	25 785	-
	5532	2021 г.	-	-	9 700	-
Расчёты с бюджетом: налог на добавленную стоимость	5513	2022 г.	22 612	-	188 898	-
	5533	2021 г.	9	-	22 612	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	2022 г.	-	-	2 925	-
	5534	2021 г.	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5515	2022 г.	-	-	6 265	-
	5535	2021 г.	5	-	-	-
Итого	5500	2022 г.	32 571	-	236 084	-
	5520	2021 г.	14	-	32 571	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	229 680	2 711 580
	5571	2021 г.	-	229 680
в том числе:				
Расчеты по долгосрочным займам	5552	2022 г.	229 680	2 711 580
	5572	2021 г.	-	229 680
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	829 487	1 647 056
	5580	2021 г.	67	829 487
в том числе:				
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	130 832	764 857
	5581	2021 г.	55	130 832
Расчёты по налогам и сборам	5562	2022 г.	116	2 844
	5582	2021 г.	2	116
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	5563	2022 г.	275	7 528
	5583	2021 г.	4	275
Расчёты с персоналом по оплате труда	5564	2022 г.	435	15 986
	5584	2021 г.	6	435
Расчеты с подотчетными лицами	5565	2022 г.	8	233
	5585	2021 г.	-	8
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5566	2022 г.	-	538
	5586	2021 г.	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567	2022 г.	697 821	855 070
	5587	2021 г.	-	697 821
Итого	5550	2022 г.	1 059 167	4 358 636
	5570	2021 г.	67	1 059 167

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	904	3
Расходы на оплату труда	5620	32 246	1 841
Отчисления на социальные нужды	5630	10 460	601
Амортизация	5640	2 097	-
Прочие затраты	5650	37 078	1 571
Итого по элементам	5660	82 785	4 016
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	82 785	4 016

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	350	41 610	8 238	-	33 722
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам</i>	5701	350	21 722	(8 238)	-	13 834
<i>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i>	5702	-	19 888	-	-	19 888

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	-	372	(22)	-	350
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам</i>	5711	-	372	(22)	-	350
<i>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i>	5712	-	-	-	-	-

10. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы	5290	2022 г.	855 245	-	218 627	1 069 220	-	-	-	-	-	4 652	-
— всего	5291	2021 г.	-	-	855 245	-	-	-	-	-	-	855 245	-
в том числе:													
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	52901	2022 г.	697 546	-	2 549	(697 546)	-	-	-	-	-	2 549	-
	52911	2021 г.	-	-	697 546	-	-	-	-	-	-	697 546	-
Работы по поиску, оценке, разведке и добыче полезных ископаемых	52902	2022 г.	157 699	-	216 078	(371 674)	-	-	-	-	-	2 103	-
	52912	2021 г.	-	-	157 699	-	-	-	-	-	-	157 699	-

Генеральный директор ООО "СГРК"

Охотин А. А.

Главный бухгалтер ООО "СГРК"

Морозова А. К.

24 апреля 2023 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СГРК» ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Светловская горнорудная компания» (далее «Общество») создано на основании решения от 12 марта 2020 года № 1 Единственного учредителя – Публичного Акционерного Общества «Высочайший», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 года, другими законодательными актами. Общество зарегистрировано 24 марта 2020 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области, с присвоением ОГРН 1203800007663. Основным видом экономической деятельности является производство драгоценных металлов.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Светловская горнорудная компания».

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «СГРК».

Органами Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

В соответствии с протоколом от 30 сентября 2020 года № СД/СГРК-02 с 1 октября 2020 года Исполняющим обязанности Генерального директора Общества был избран Новиков Сергей Николаевич. С 1 февраля 2021 года Новиков Сергей Николаевич переведен на должность Генерального директора Общества.

В соответствии с протоколом от 11 октября 2021 года № СД/СГРК-10 полномочия Генерального директора Общества Новикова Сергея Николаевича были прекращены, и с 12 октября 2021 года Генеральным директором Общества был избран Охотин Алексей Анатольевич. С 12 октября 2022 года протоколом совета директоров от 27.09.2022 № СД/СГРК-35, полномочия генерального директора в лице Охотина Алексея Анатольевича продлены на 1 год.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 207 человек (31 декабря 2021 года – 3 человека).

Общество зарегистрировано по адресу 666902, РФ, Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Березовая, дом 17, помещение 6.

Филиалы и представительства отсутствуют.

Решением единственного участника Общества от 24 декабря 2021 года № 5, избран Совет директоров Общества в следующем составе:

Баршинов Владислав Игоревич – Первый заместитель Генерального директора ПАО «Высочайший»;

Гостев Сергей Викторович – Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Высочайший»; с 13 апреля 2022 года Генеральный директор ПАО «Высочайший»;

Щетинский Роман Юрьевич – Директор по стратегии и инвестициям ПАО «Высочайший»;

Валеев Рафаэль Рифмирович – Директор проектного офиса ПАО «Высочайший»;

Пукель Дмитрий Владимирович – Директор по строительству ПАО «Высочайший».

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT, а в июле 2022 года было введено эмбарго на импорт российского золота в страны Евросоюза. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Несмотря на сложную геополитическую ситуацию в стране, Общество смогло избежать значительного неблагоприятного эффекта на свою деятельность – до настоящего момента Общество не испытывало никаких существенных трудностей с поставками сырья, оборудования или запасных частей и работала без перерывов в производстве в течение года. В связи с этим, описанная выше неопределенность может повлиять на финансовое положение и результаты Общества, но она не влияет на способность Общества продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Непрерывность деятельности

На 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 1 432 329 тыс. руб., а отрицательный денежный поток от текущих операций составил 544 025 тыс. руб. Тем не менее, настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, применение которого обусловлено следующими обстоятельствами.

Руководство Общества полагает, что превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами, а также отрицательный денежный поток по текущей деятельности не являются основанием для нарушения принципа непрерывности деятельности, поскольку связаны с тем, что Общество находится в стадии развития и расширения своей деятельности, что требует значительных затрат.

Превышение краткосрочных обязательств Общества над его оборотными активами в основном сформировалось за счет кредиторской задолженности перед основным Обществом за передачу лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых на участке недр «Светловское рудное поле» на сумму 697 522 тыс. руб., за выполнение работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых и геологоразведочных работ на сумму 316 799 тыс. руб., за оплату поставки оборудования и материальных ценностей на сумму 231 499 тыс. руб., и иные расходы на сумму 30 710 тыс. руб. (информация раскрыта в Примечании 16 «Связанные стороны»). При этом, в феврале 2023 года Общество подписало соглашение с банком о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с максимальным лимитом 11 млрд. руб. на срок до 7 февраля 2024 года и на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности получило заем от основного Общества в сумме 1 225 519 тыс.руб., средства от которого позволят частично погасить имеющиеся обязательства. Информация раскрыта в примечании 18 «События после отчетной даты».

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

(б) Поисковые затраты

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые на участке месторождения.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на геологоразведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

В затраты на создание поискового актива включается амортизация поискового актива, использованного для создания данного поискового актива.

(г) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

Сумма обесценения поисковых активов относится на расходы по обычным видам деятельности.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов полезных ископаемых, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок;
- стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений и (или) разведке полезных ископаемых, а также дающей право на их добычу, переводится в состав расходов будущих периодов.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Применительно к Обществу, выделяется одна генерирующая единица: месторождение Светловское.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

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

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату. Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Величина авансов выданных на приобретение объектов внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

7. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (далее – специальная оснастка) и специальная одежда.

Стоимость специальной оснастки списывается на расходы единовременно в момент передачи (отпуска) в производство.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения сырья и материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, незавершенного производства образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой (например, стоимость материалов, переданных в основное производство, отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Незавершенное производство»).

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает регулярные затраты, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности на равномерной (линейной) основе в течение соответствующего временного интервала.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы дебиторской задолженности по видам представлены в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в развернутом виде.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде зданий и сооружений, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи по аренде земельных участков, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4129 «Прочие платежи».

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участником. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

13. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды;

намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

14. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы по мере их начисления.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждения по итогам работы за год.

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

Величина оценочного обязательства по годовому вознаграждению сотрудников на конец отчетного года определяется на основании условий трудовых соглашений с персоналом о выплате годового вознаграждения. Сумма оценочного обязательства отнесена на расходы по обычным видам деятельности.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы текущего налога на прибыль, возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2411 «Текущий налог на прибыль» - информация о текущем налоге на прибыль, в сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль;

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

18. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

19. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

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

20. Изменения учетной политики с 2022 года

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления

капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);

- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления

амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой

аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

21.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Изменения учетной политики Общества в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 не повлекло пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 1 142 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 745 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства » (на 397 тыс. руб.).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Капитальные вложения

В 2022 году Общество приступило к реализации проекта по строительству Горно-обоготительного комбината «Светловский». В течении отчетного периода выполнялись строительно-монтажные работы по строительству объектов социальной инфраструктуры вахтового поселка. Введены в эксплуатацию: временный бытовой городок, баня, мачта освещения-связи, ангар для размещения транспортной техники, полевой склад и прочие объекты социальной инфраструктуры. Выполнялись строительно-монтажные работы по обеспечению электроэнергией уже созданных объектов вахтового поселка и проведены работы по обеспечению вахтового поселка интернетом.

В 2022 году Общество также начало реализацию проекта по строительству стратегически важного объекта - Автомобильная дорога "Кропоткин-Светлый" в Бодайбинском районе Иркутской области. Строительство данного объекта обеспечит доставку материалов и оборудования для строительства производственных мощностей ГОК «Светловский», а также жизнедеятельность ГОК «Светловский» после завершения строительства.

В таблице ниже приведены основные объекты капитальных вложений:

Объекты капитальных вложений в основные средства	Местонахождение	Начало-окончание строительства	31.12.2022
Автомобильная дорога «Кропоткин-Светлый»	Бодайбинский район Иркутской области	2022 г.-2024 г.	323 935
Общежитие. Строение 1. Площадка №6	ГОК «Светловский»	2022 г.-2023 г.	269 503
Столовая. Площадка №6	ГОК «Светловский»	2022 г.-2023 г.	54 500
Ледовая переправа через р. Жуя	Бодайбинский район Иркутской области	2021 г.-2023 г.	49 743
Котельная. Площадка №6	ГОК «Светловский»	2022 г.-2023 г.	40 976
Главный корпус. Площадка №4	ГОК «Светловский»	2022 г.-2025 г.	38 234
Золотоизвлекающая фабрика			
Межплощадочная автодорога. Площадка 11	ГОК «Светловский»	2022 г.-2024 г.	32 419
Бетоносмесительный узел (временный)	ГОК «Светловский»	2022 г.-2023 г.	30 735
Подъездная автодорога к ГОК «Светловский» от ПК-527 до площадки №7	ГОК «Светловский»	2022 г.-2023 г.	29 390
Административно-бытовой корпус. Площадка №7	ГОК «Светловский»	2022 г.-2026 г.	24 493
Скважина водозаборная хозяйственно-питьевого водоснабжения	ГОК «Светловский»	2022 г.-2023 г.	17 625
Рудный двор. Площадка №4	ГОК «Светловский»	2022 г.-2025 г.	17 167
Хвостохранилище хвостов сорбции. Площадка №5	ГОК «Светловский»	2022 г.-2026 г.	15 750
Наружная система теплоснабжения. Площадка №6	ГОК «Светловский»	2022 г.-2025 г.	11 221
Прочие			44 007
Итого			999 698

2. Поисковые активы

Информация о наличии и движении поисковых активов представлена в табличном пояснении «Поисковые активы». В строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» отражены расходы на геологические исследования на стадии поиска, оценки и разведки полезных ископаемых; лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых.

3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Амортизация основных средств

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

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания	3-7 лет
Сооружения	1-30 лет
Машины и оборудование	1-25 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Прочие	2 года

По строке 5281 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» отражены переданные в операционную аренду основные средства по их балансовой стоимости на момент передачи в аренду.

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения «Иное использование основных средств» отражена указанная в договорах аренды стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2022 года Руководство провело тестирование на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 для месторождения Светловское, так как в отношении данного ЕГДС был выявлены индикаторы возможного обесценения. Индикаторами возможного обесценения послужили изменения макроэкономического прогноза.

Возмещаемая стоимость ЕГДС определялась как ценность ее использования на основе модели дисконтирования будущих денежных потоков после уплаты налога на прибыль. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на срок лицензии месторождения Светловское на период 2023 – 2035 годов.

Объемы добычи и переработки горной массы с 2025 по 2035 год соответствуют отчету об оценке минеральных запасов Общества по стандартам JORC. Используемые ставки дисконтирования являются ставками после налогообложения и отражают риски, присущие ЕГДС.

Балансовая стоимость активов ООО «СГРК» (включая основные средства, незавершенное строительство, права пользования активами, затраты на приобретение геологической информации, права на результаты работ по поиску, оценке и разведке месторождений) на дату оценки составила 3 022 614 тыс. руб.

Ниже представлены основные предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

- до налоговая ставка дисконтирования оценивалась в рублевом выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала и составила 16,63%.
- прогноз цен на золото принят по данным бюджета Общества на 2023 год с учетом индексации на накопленный индекс потребительских цен США в 2024-2038 годы.

По итогам проведенного теста на обесценение, по состоянию на 31 декабря 2022 года обесценение не выявлено.

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Жилые помещения	2 - 3 года

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	3 477	397
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	3 724	745
Итого обязательства по аренде	7 201	1 142

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	580
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	580

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

5. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на проектные работы, инженерные изыскания, а также авансы выданные на приобретение объектов внеоборотных активов.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выданные на приобретение объектов внеоборотных активов	980 321	93 201	-
Лицензия № ИРК 03841 БР уч.Светловское рудное поле (до 20.11.2043г)	697 523	-	-

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Горно-разведочные работы по Лицензии № ИРК 03841 БР м-е Светловское (до 20.11.2043г)	371 674	-	-
Инженерные изыскания по объекту Горно-обогатительный комбинат (ГОК) «Светловский»	122 143	-	-
Проект и инженерные изыскания «Автомобильная дорога «Кропоткин-Светлый»	49 320	35 917	-
Проект строительства Горно-обогатительный комбинат (ГОК) «Светловский»	46 853	-	-
Технический регламент «ЗИФ по переработке руды месторождения Светловское рудное поле»	12 618	11 818	-
Разработка обоснования инвестиций и ТЭО постоянных кондиций «Светловское рудное поле» ИРК 03841	11 198	-	-
Прочее	30 711	2 304	-
Итого прочие внеоборотные активы	2 322 361	143 240	-

6. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года наиболее существенная сумма дебиторской задолженности относится к заявленной Обществом сумме налога на добавленную стоимость к возмещению из бюджета в размере 188 898 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 22 612 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	3 117	18 890	814
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 117	18 890	814

Прочие поступления и платежи

Наименование	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Сумма косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	213 824	19 343
Аренда земли	24 241	3 235
Оплата проезда на межвахтовый отдых	1 168	-
Иные платежи	692	338
Итого прочие платежи по текущей деятельности	239 925	22 916

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 000 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад в имущество путем перечисления денежных средств в размере 125 000 тыс. рублей согласно решения единственного участника Общества № 9 от 23 декабря 2022 года.

10. Займы полученные

Информация о полученных займах раскрыта в примечании 16 «Связанные стороны».

11. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшим кредитором Общества является ПАО «Высочайший», которое является связанной стороной Общества. Дополнительная информация раскрыта в примечании 16 «Связанные стороны».

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданной продукции, услугам		
в том числе:	3 258	132
по ставке НДС – 20%	3 258	132
НДС по приобретенным ценностям	398 972	40 776
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	493 556	40 776

Налог на прибыль организации

В соответствии с главой 3.3 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Иркутской области от 30 апреля 2014 года № 42-ОЗ «О реализации отдельных положений главы 3.3 Налогового кодекса Российской Федерации» с 1 декабря 2021 года Общество включено в реестр участников региональных инвестиционных проектов, в соответствии с распоряжением Министерства экономического развития Иркутской области от 8 ноября 2021 года № 62-166-ир. Реализуемый инвестиционный проект: «Строительство и эксплуатация горно-обогатительного комбината «Светловский».

В связи с тем, что в отчетном году в виду отсутствия производства и дохода от реализации продукта РИП Обществом не соблюдено процентное соотношение дохода, являющееся основным критерием для применения пониженных ставок, установленных п.1 ст. 284.3 НК РФ, при расчете сумм налога на прибыль и отложенных налогов использована ставка в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ (письма Минфина от 18.12.2018 № 03-03-10/92722 и ФНС от 12.02.2019 № СД-4-3/2394) равна 20%.

Сумма убытка до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 83 880 тыс. руб. в 2022 году. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (условный доход по налогу на прибыль), составила 16 776 тыс. руб. в 2022 году.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 390 тыс. руб., повлекших возникновение постоянных налоговых расходов в сумме 278 тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи превышением фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, вычитаемыми для целей налога на прибыль. Наиболее существенными статьями расходов, повлиявшими на возникновения постоянных налоговых расходов, являются расходы связанные с признанием убытков прошлых лет, учитываемых в уточненных налоговых декларациях, материальная помощь и премия к юбилейным датам, списанием ТМЦ по результатам инвентаризации.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 197 395 тыс. руб. в 2022 году. Вычитаемые временные разницы в 2022 году связаны с возникновением отложенного налогового актива на сумму 39 479 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете затрат по аренде, а также образованием убытка за 2022 год по данным налогового учета.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 114 910 тыс. руб. в 2022 году. Налогооблагаемые временные разницы в 2022 году связаны с возникновением отложенного налогового обязательства на сумму 22 982 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в первоначальной стоимости основных средств, расходов на геологоразведочные работы и стоимости приобретения лицензий на право пользования недрами.

Суммы возникших временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой в 2022 году к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Сумма убытка до налогообложения по данным налогового учета составила 542 092 тыс. руб. в 2022 году.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в отчетном году по данным на 1 января 2022 года произведен пересмотр отложенного налогового актива на сумму 170 562 тыс. руб. по имеющимся вычитаемым временным разницам в размере 852 812 тыс. руб., а также отложенного налогового обязательства на сумму 169 839 тыс. руб. по имеющимся налогооблагаемым временным разницам в размере 849 197 тыс. руб.

13. Выручка от продаж

Выручка Общества в основном сформирована в связи с выставлением в адрес подрядчиков стоимости питания и проживания

Наименование	2022	2021
Работы и услуги	10 366	658
Итого «Выручка» отчета о финансовых результатах	10 366	658

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Наименование	2022	2021
Себестоимость работ и услуг	4 402	658
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	4 402	658

Управленческие расходы

Наименование статей расхода	2022	2021
Расходы на заработную плату и страховые взносы	42 705	2 442
Услуги аутсорсинга	30 000	-
Амортизация	2 097	-
Расходы по аренде	1 401	155
Материалы	904	-
Аудиторские услуги	420	400
Командировки и разъездной характер работ	-	260
Прочие расходы	856	101
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	78 383	3 358

15. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование прочих доходов	2022	2021
Реализация прочего имущества	5 922	-
Претензии, возвраты из эксплуатации	3 856	-
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	789	-
Итого прочие доходы	10 567	-

Наименование прочих расходов	2022	2021
Курсовые разницы	13 002	-
Выручка от реализации ТМЦ	4 610	-
Выручка от реализации прочих активов	1 280	-
Прибыль (убыток) прошлых лет, учитываемый в уточненных декларациях	900	-
Материальная помощь	681	-
Услуги банка	404	10
Списание объектов прочих внеоборотных активов	-	6 552
Прочие	580	-
Итого прочие расходы	21 457	6 562

16. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает:

- основное общество (ПАО «Высочайший»);
- основной управленческий персонал Общества;
- общества, связанные с Обществом через его основное общество – ООО «УГРК», ООО «Красный», АО «ТЗРК»;
- общества, связанные с Обществом через акционеров основного общества – ООО «Голд Логистик».

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021года, 31 декабря 2020 года, конечная контролирующая сторона у Общества отсутствовала.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, в 2022 году, составила:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
	2022	2022
Геологоразведочные работы	114 959	-
Покупка ТМЦ	69 691	18 511
Консультационные и юридические услуги	30 900	-

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
	2022	2022
Услуги аренды техники	23 404	-
Прочие услуги, товары	16 401	-
Услуги банка	-	390
Итого	255 355	18 901

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, в 2021 году, составила:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
Расходы по приобретению лицензии	697 522	-
Геологоразведочные работы	96 523	-
Услуги субаренды помещений	60	-
Услуги банка	-	10
Прочее	928	-
Итого	795 033	10

Операции закупок у связанных сторон осуществлялись Обществом в 2022 и 2021 гг. на обычных коммерческих условиях.

В 2021 году ПАО «Высочайший» передало Обществу лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых на участке недр «Светловское рудное поле» по договору компенсации затрат. Стоимость переданных лицензий, как и сумма компенсации за них, составили 697 522 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2022		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	421 802	5 888
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 889	-
Расчеты по аренде	-	8 671
Прочая кредиторская задолженность	854 728	-

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2021		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	115 374	-
Прочая кредиторская задолженность	697 821	-

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2020		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55	-

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2022 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Платежи			
в том числе:		-	390
прочие платежи	4129	-	390
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		2 843 900	-

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
получение займов	4311	2 718 900	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	125 000	
Платежи			
в том числе:	-	237 000	
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	237 000	
За 2021 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Платежи			
в том числе:		-	10
прочие платежи	4129	-	10
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		229 680	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4311	229 680	-

Займы, полученные от связанных сторон

В 2021 году ПАО «Высочайший» предоставило Обществу беспроцентный заем на сумму 229 680 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31 декабря 2026 года.

В 2022 году ПАО «Высочайший» увеличило сумму выданного беспроцентного займа до 2 718 900 тыс. руб. без изменения срока погашения.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 7 329 тыс. руб. (2021 году – 2 442 тыс.руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022, 2021 году не начислялись.

17. Условные обязательства

Налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества.

В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу отдельных операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть пересмотрены.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут пересмотрены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено достоверно, но может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

18. События после отчетной даты

27 января 2023 года Решением единственного участника Общества № 12 произошла смена Состава совета директоров, в состав Совета директоров Общества входят:

Баршинов Владислав Игоревич	—	Первый заместитель Генерального директора ПАО «Высочайший»;
Кропачева Татьяна Павловна	—	Начальник финансового департамента ПАО «Высочайший»;
Щетинский Роман Юрьевич	—	Директор по стратегии и инвестициям ПАО «Высочайший»;
Валеев Рафаэль Рифмирович	—	Директор проектного офиса ПАО «Высочайший»;
Пукель Дмитрий Владимирович	—	Директор по строительству ПАО «Высочайший».

24 марта 2023 года из состава Совета директоров вышел Баршинов Владислав Игоревич.

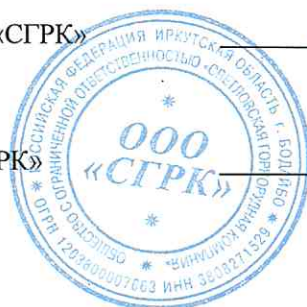
В феврале 2023 года Общество подписало соглашение с банком о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с максимальным лимитом 11 млрд. руб. сроком до 7 февраля 2024 года.

В период с января 2023 года по дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности к выпуску Общество получило ряд траншей на общую сумму 1 225 519 тыс. руб. в рамках существующего договора займа от основного Общества (ПАО «Высочайший») со сроком погашения не позднее 31 декабря 2026 года.

Генеральный директор ООО «СГРК»

Главный бухгалтер ООО «СГРК»

24 апреля 2023 года



Охотин А. А.

Морозова А. К.