

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД ООО «ВОСТОЧНЫЙ»

1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Восточный» (далее – Общество) зарегистрировано 12 ноября 2010 года, ОГРН 1103802000389, ИНН 3802012888, КПП 380201001.

1.2. Местонахождение Общества: 666904, Россия, Иркутская область г. Бодайбо, ул. Розы Люксембург, 30.

Единственным Участником Общества является: до 02.08.2022г. - иностранное юридическое лицо Публичная компания КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ (Cory Goldfields AB), зарегистрированное регистрирующим органом «БОЛАГСВЕРКЕТ» в Королевстве Швеция, регистрационный номер 556723-6335, дата регистрации – 14.02.2007; со 02.08.2022г. (запись в ЕГРЮЛ) - Акционерное общество «АГ Майнинг» (с 27.01.2023 г. – ПАО), зарегистрировано 14 июля 2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за основным государственным регистрационным номером 1227700420485, ИНН 9704150418, КПП 770401001, юридический адрес: 119002 г. Москва, вн. тер. г. муниципальные округ Хамовники, пер. Плотников, д. 17, этаж 7, кабинет 7.06, доля в уставном капитале составляет 100%. Размер уставного капитала 10 124 тыс. руб.

1.3. В соответствии с решением Единственного участника общества от 30.10.2020 года единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор - Вамбольдт Александр Яковлевич.

1.4. Среднегодовая численность работающих в Обществе в 2022 году составила 6 человек. Численность штатных работников по состоянию на 31.12.2022 года составила 6 человек, в том числе 2 внешних совместителя.

1.5. У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

1.6. Основные направления деятельности Общества в 2022 году:

- Услуги аренды – часть офиса для работников ООО «Красный»;
- Услуги аренды – часть офиса для ООО «Гаёжное»;
- Услуги аренды – часть офиса для ООО «Золотой Патом»;
- Услуги аренды – часть офиса для ООО «Нирунгда Голд»;
- Услуги по исполнению функций генерального директора и услуги по управлению для Обществ своей группы ООО «Золотой Патом» и ООО «Нирунгда Голд»;
- Услуги по выполнению комплекса геологоразведочных работ для ООО «Красный».

Основной вид деятельности Общества в 2022 году «Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы», код ОКВЭД 71.12.3.

1.7. В 2022 году в хозяйственной деятельности Общества чрезвычайные факты отсутствовали.

1.8. В формах бухгалтерской отчетности в графе «пояснения» даны ссылки на пункты и подпункты разделов данных пояснений и на номера табличных пояснений.

2. Существенные аспекты учетной политики.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В отчетном периоде произошло изменение в учетной политике, в связи с переходом на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 06/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021.

Основные аспекты учетной политики Общества раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

2.1. Основа ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

2.2. Информация по сегментам.

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

2.3. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5 % и более.

Ошибка признается существенной, когда она составляет 10 и более процентов от суммы соответствующего актива или статьи баланса.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Вступительные остатки 2022 года изменялись в связи с переходом Общества на учет основных средств согласно ФСБУ 06/2020.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка показателей баланса и отчета об изменениях капитала за 2021 год по следующим показателям, таблица № 1.

Наименование показателя	№ строки	Данные предыдущей отчетности за 2021 год	Изменения	Данные текущей отчетности за 2021 год	Обоснование
Бухгалтерский баланс					
Внеоборотные активы	1100	26 160	4 173	30 332	В целях перехода на ФСБУ 06/2020
Основные средства	1150	5 059	4 173	9 232	В целях перехода на ФСБУ 06/2020
В том числе: основные средства в организации	11501	5 059	4 173	9 232	В целях перехода на ФСБУ 06/2020
Капитал и резервы	1300	3 957	3 338	7 295	В целях перехода на ФСБУ 06/2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(130 100)	3 338	(126 762)	В целях перехода на ФСБУ 06/2020
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	835	835	В целях перехода на ФСБУ 06/2020
Отчет об изменениях капитала					
Увеличение капитала - всего:	3210	9 300	3 338	12 638	В целях перехода на ФСБУ 06/2020
В том числе, корректировка в связи с изменением учетной политики	3217	0	3 338	3 338	В целях перехода на ФСБУ 06/2020
Величина капитала на 31.12.2021	3200	3 957	3 338	7 295	В целях перехода на ФСБУ 06/2020

3.2. Основные средства.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 начиная с финансовой отчетности 2022 года, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно учетной политике, ФСБУ 26/2020 Общество применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2022 года у Общества на балансе объектов прочих внеоборотных активов нет. В связи с этим последствий перехода на ФСБУ 26/2020 для отражения в отчетности не было.

Согласно учетной политике Общества к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются объекты при одновременном соблюдении следующих условий (п.4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму.
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное пользование или владение,
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев,
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта составляет 100 000 рублей и более.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу сроком использования более 12 месяцев списываются в расходы в момент принятия к учету (п.5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации оприходование производится на счет 10.21, а после списания на забалансовом счете МЦ004 ведется их количественный учет (п. 5 ФСБУ 6/2020). Списание с забалансового счета данных активов производится на основании актов на ликвидацию, накладных на отпуск и прочих документов.

Срок полезного использования для каждого объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается решением Комиссии по основным средствам, утвержденной приказом руководителя. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. (п.8 ФСБУ 6/2020).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации этого объекта с учетом ожидаемой производительности или мощности на основе данных паспорта объекта, иных технических документов;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта на основании оценки технических служб Общества;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения; (п.9 ФСБУ 6/2020)
- нормативных правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Отнесение объектов основных средств к определенной амортизационной группе для установления срока их полезного использования производится на дату ввода в эксплуатацию в соответствии с присвоенным кодом ОКОФ согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).

Срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных у собственника и бывшие у него в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника.

Объекты основных средств, приобретенные не за денежные средства, оцениваются исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Амортизация по объектам основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. Периодичность начисления амортизации – ежемесячно. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. (п.35 ФСБУ 6/2020).

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. (п.13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. (п.14 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды). (п.22 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации. (п.25 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. (п.24 ФСБУ 6/2020).

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», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940.)

Для проведения анализа по выявлению признаков обесценения основных средств, создается комиссия, утвержденная руководителем Общества.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения. (п.38 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит пересмотр элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) ежегодно на конец отчетного периода.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного

использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, если составляет менее 100 000 рублей.

Последствия изменений учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности методом ограниченной ретроспективы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В составе внеоборотных активов Общества числятся объекты основных средств балансовой стоимостью 8 342 тыс. руб.

Информация о структуре, выбытии и поступлении объектов основных средств приведена в Таблицах № 2.1 «Наличие и движение основных средств» и № 2.4 «Иное использование основных средств» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 года инвестиционной недвижимости в Обществе нет.

На конец отчетного периода, внеоборотные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 года на балансе у Общества имелись объекты основных средств с нулевой остаточной стоимостью.

Наименование	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Абонентский комплект HughesNet внешний блок 2W ODU	11 200,00	0
Абонентский комплект HughesNet модем HN 7740 S	22 400,00	0
Антенна 1,2 м Prodelin в комплекте с рефлектором	8 700,00	0
Антенна ЗССС, инв.№00000229	9 700,00	0
Антенна Ки-диапазона 1,2м	24 000,00	0
Генератор бензиновый DENZEL 6500	52 300,00	0
Компьютер i5 CPU Intel 3.2ГГц/2Тв/8Gb/Lan/Video GF GT730 2 GB	68 080,00	0
Микроскоп МБС-10	4 300,00	0
Ноутбук HP Pavilion dv7-655er(i2670)	14 100,00	0
Ноутбук Lenovo IdeaPad 520S-14IKB i7	61 203,39	0
Ноутбук Lenovo IdeaPad Y700-17ISK i7	86 121,19	0
Ноутбук MSI (GL73 8RE-694R)(FHD) i7 8750H(2.2)/16384/1Тб+SSD 128/NV GTX1060 6Gb/Win10	83 332,50	0
Проектор NEG NP 115 с экраном Scutum (настенный)	4 500,00	0
Система видеонаблюдения административного здания	50 400,00	0
Системный блок i5 CPU Intel 3.2ГГц/50Gb/Lan/Video GF	47 250,00	0

GT730 2 GB		
Снегоболотоход CFMOTO X6	84 746,00	0
Спутниковый модем BGAN Explorer 500	30 100,00	0
Спутниковый телефон Iridium 9555	38 600,00	0
Телевизор Toshiba	4 100,00	0
Теодолит ЗТ 5КП	10 200,00	0
Тепловая пушка	4 833,33	0
Тепловентилятор SA-0555 керам	1 250,00	0
Фотоаппарат цифр. CANON PowerShot	5 400,00	0
Холодильник Бирюса 18	2 000,00	0
Холодильник Стинол 370	3 100,00	0
Итого	731 916,41	0

В рамках перехода учета объектов основных средств на ФСБУ 6/2020 основные средства, перечисленные выше, были переведены в состав малоценных и учтены на забалансовом счете.

Поскольку остаточная стоимость объектов основных средств была нулевая, последствий перехода на ФСБУ 26/2020 для отражения в отчетности не было.

Фактов выбытия основных средств за отчетный период по иным причинам не было.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества на балансе находится объект основных средств, стоимость которого не погашается, а именно земельный участок балансовой стоимостью 123 тыс. руб.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Согласно учетной политике Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ПБУ 25/2018 «Учет аренды»).

Согласно учетной политике, объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В течение 2021 года и 2022 года Общество арендовало две квартиры у физических лиц для проживания своих сотрудников. Стоимость арендованных квартир отражена за балансом в условной оценке 5 000 тыс. руб., рассчитанной в 2022 году рыночным методом исходя из рыночной стоимости подобных объектов на вторичном рынке недвижимости в городе Бодайбо.

В рамках перехода учета аренды по ФСБУ 25/2018 проведен анализ предметов аренды. По итогам проведенного анализа арендованного имущества, установлено, что объекты бухгалтерского учета «квартира, договор № 7 от 27.08.2017» и «квартира, договор № 4 от 01.01.2018» не являются объектами аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018, поскольку не соблюдены одновременно все условия классификации объекта аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018.

Начало применения стандарта 25/2018 не меняет учет арендованного имущества по договорам аренды № 7 от 27.08.2017 года и № 4 от 01.01.2018 года.

Расходы на аренду по договору № 7 от 27.08.2017 признаются равномерно ежемесячно в сумме 29 тыс. руб., расходы на аренду по договору № 4 от 01.01.2018 признаются равномерно ежеквартально в сумме 69 тыс. руб.

В будущем году планируемая сумма арендных платежей за 2023 год составляет 620 тыс. руб.

В течение 2021 года и 2022 года Общество предоставляло в аренду четыре кабинета в офисном здании, находящемся по адресу: г. Бодайбо, улица Розы Люксембург, дом 30 на основании следующих договоров аренды:

- № 1 от 01.01.2019 года. Объект бухгалтерского учета «комната № 24»;
- № 2 от 01.01.2019 года. Объект бухгалтерского учета «комната № 24»;
- № 19012201 от 22.01.2019 года. Объект бухгалтерского учета «две смежные комнаты № 20, № 21»;
- № 15 от 07.03.2015 года. Объект бухгалтерского учета «3 м² в помещении № 3».

Справедливая стоимость предметов аренды отражена за балансом в условной оценке 404 тыс. руб., рассчитанной в 2022 году исходя из кадастровой стоимости здания, в котором находится имущество, предоставляемое в аренду.

В рамках перехода учета аренды по ФСБУ 25/2018 проведен анализ предметов аренды. По итогам проведенного анализа имущества, предоставленного в аренду, установлено, что объекты бухгалтерского учета:

- № 1 от 01.01.2019 года. Объект бухгалтерского учета «комната № 24»;
- № 2 от 01.01.2019 года. Объект бухгалтерского учета «комната № 24»;
- № 19012201 от 22.01.2019 года. Объект бухгалтерского учета «две смежные комнаты № 20, № 21»;
- № 15 от 07.03.2015 года. Объект бухгалтерского учета «3 м² в помещении № 3»

не являются объектами аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018, поскольку не соблюдены одновременно все условия классификации объекта аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018.

Начало применения стандарта 25/2018 не меняет учет имущества, предоставленного в аренду по вышеперечисленным договорам.

3.3. Финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками), с учетом требований п. 2 ст. 15 Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Оценка финансовых вложений при их выбытии осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета таких финансовых вложений.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами.

Данные о наличии и движении финансовых вложений в Обществе приведены в Таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Долгосрочные финансовые вложения Общества составляют 283 тыс. руб. Общество является участником ООО «Нирунгда Голд» с долей в уставном капитале 10% стоимость доли 1 тыс. руб.

В 2022 году Общество внесло вклад в имущество ООО «Нирунгда Голд» на финансово – производственную деятельность в сумме 34 тыс. руб., согласно протоколам внеочередного собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Нирунгда Голд», а именно:

- протокол № 1 от 01.02.2022 года, сумма вклада 10 тыс. руб.;
- протокол № 2 от 01.07.2022 года, сумма вклада 12 тыс. руб.;
- протокол № 3 от 03.10.2022 года, сумма вклада 7 тыс. руб.;
- протокол № 4 от 01.12.2022 года, сумма вклада 5 тыс. руб.

На конец отчетного периода 2022 года Общество не имеет краткосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения на конец отчетного периода 2021 года составляли 300 тыс. руб. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ дата договора	10/10/21 от 10.10.2021 г.
Срок действия договора	До 09.09.2022 г.
Сумма займа по условиям договора	800 тыс. руб.
% ставка	9%
Перечислено в течение 2021 года	300 тыс. руб.
Начислено % в течение 2021 года	3 тыс. руб.
Погашение основного долга в течение 2021 года	Не было
Погашение процентов в течение 2021 года	Не было

В течение 2022 года Общество перечислило заем в рамках договора № 10/10/21 от 10.10.2021 года в размере 1 214 тыс. руб. К договору было оформлено дополнительное соглашение № 2 от 20.12.2022 года, согласно которому проценты по займу не начисляются с 20.12.2022 года. Таким образом, краткосрочные финансовые вложения переведены в состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Оценка финансовых вложений на предмет их обесценения производится один раз в год по состоянию на 31 декабря и оформляется Протоколом проведения тестирования на обесценения финансовых вложений.

Для целей последующей оценки финансовых вложений они разделяются на две группы, по которым изменение стоимости в учете отражается по-разному:

- вложения, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость (акции, облигации и пр.);
- вложения, по которым рыночная стоимость не определяется (приобретение доли в Уставном капитале, вложения в дополнительный капитал и пр.).

Оценка обращающихся финансовых вложений производится на основании их рыночной стоимости.

Необращающиеся финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, при условии, что не произошли следующие события:

- существенные изменения в экономических, рыночных и юридических условиях работы компании;
- снижение цены на золото более 25 %;
- признаков банкротства организации, либо объявление ее банкротом;
- данные внутренней отчетности, свидетельствующие о пониженной (в сравнении с ожидаемой) экономической эффективности актива;
- решение о сдаче лицензий в связи с нецелесообразностью проведения дальнейших работ.

Если по итогам проведения оценки выявлено стабильное уменьшение цены финансовых вложений, в учете создается резерв под их обесценение на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Стабильным уменьшение цены финансовых вложений признается при одновременном наличии следующих факторов:

- на момент проведения оценки и на прошлую отчетную дату учетная стоимость вложений значительно – более, чем на 50% - превышает расчетную,
- в течение 12 месяцев расчетная стоимостная оценки изменялась исключительно в сторону уменьшения,
- на отчетную дату нет сведений о последующем увеличении цены финансовых активов компании.

На конец отчетного периода 2022 года проведена оценка финансовых вложений на предмет их обесценения. По итогам тестирования обесценение финансовых вложений не выявлено, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Общество не составляет расчет оценки стоимости финансовых вложений по дисконтированной стоимости.

Финансовых вложений, обремененных залогом, по состоянию на 31.12.2022 года у Общества нет.

3.4. Прочие внеоборотные активы.

На конец отчетного периода 2021 года и 2022 года, прочих внеоборотных активов у Общества нет.

3.5. Товарно-материальные запасы.

Организация применяет ФСБУ `5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Для учета управленческих запасов используется общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами

того периода, в котором запасы использованы.

Учет поступления запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Балансовая стоимость запасов приведена в таблице № 3

Отчетный период	Балансовая стоимость запасов, тыс.
	руб.
По состоянию на 31.12.2021 года	4
По состоянию на 31.12.2022 года	4

Движение запасов за отчетный период приведено в табличных пояснениях № 4.1 «Наличие и движение запасов» к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение запасов.

На конец отчетного периода 2022 года проведена оценка запасов на обесценение по чистой стоимости продаж. По итогам тестирования обесценение запасов не выявлено, резерв под обесценение запасов не создавался.

Ранее резерв под обесценение запасов так же не создавался.

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

В отчетном периоде Общество не уплачивало авансы, задатки в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

3.6. Денежные средства.

Согласно учетной политике в состав денежных средств и их эквивалентов Общество относит:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- по суммам НДС: величина результата свернутых суммы НДС подлежит отражению в разделе денежных потоков от текущих операций в строках 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи»;
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (не более 2 месяцев);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

– денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Денежные средства на конец отчетного периода составили 1 188 тыс. руб., в том числе на расчетном счете Общества – 1 188 тыс. руб.

В 2022 году Общество не располагало средствами, предоставленными на условиях овердрафта.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет действующий договор займа, по условиям которого возможно получение денежных средств. Информация представлена в таблице № 4.

№, дата	Кредитор	Сумма договора	Валюта	Получено	Остаток недополученных средств по договору
1 от 23.03.2022	ООО Копи Менеджмент	9 000 000	Руб.	6 460 000	2 540 000

Оставшиеся суммы по договору займа Общество планирует получить в 2023 году.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет сумм денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования или имеющих какие-либо ограничения для использования.

3.7. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы на 31.12.2022 составили 35 тыс. руб. на 31.12.2021 года – 105 тыс. руб. Прочие оборотные активы включают в себя расходы будущих периодов со сроком списания до 1 года. Данные приведены в таблице № 5.

Расходы будущих периодов	Сальдо на 31.12.2022 года, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021 года, тыс. руб.
Программа антивирус "NOD32" на 12 месяцев на 3 комп. 2021 год	0	1,00
Имущественное страхование полис страхования ААС№5061031635 от 10.07.21 г. по 09.07.22 г. (УАЗ390995)	0	1,00
Имущественное страхование полис страхования ТТТ№7020269557 от 10.07.22 г. от 09.07.23 г. (УАЗПатриот)	3,00	2,00
Имущественное страхование полис страхования серия ТТТ № 7020273822 от 01.07.22 г. (TOYOTA FUNCARGO)	2,00	2,00
Имущественное страхование полис страхования ТТТ№7026002263 от 18.10.22 г. от 17.10.23 г. (UAZПатриот)	3,00	3,00
Информационно-технологическое сопровождение "1С: Предприятия" 2022 год	8,00	8,00
Лицензия системы "Контур-Экстерн" 2023 год ООО Восточный	13,00	9,00

Право на использование программной системы MICROMINE для ЭВМ (меньше года)	0	67,00
Программное обеспечение ГИС Mapinfo Professional 15.0 для Windows (рус.), (меньше года)	0	6,00
Услуги абонентского обслуживания по тарифному плану Электронная подпись 3.0	6,00	6,00
Итого	35,00	105,00

3.8. Капитал и резервы.

Размер и движение капитала за 2022 и 2021 года отражены в таблице № 6.

Таблица № 6

Отчетный период	Размер уставного капитала, тыс. руб.	Изменение добавочного капитала, тыс. руб.		Непокрытый убыток на конец отчетного периода	Прибыль/убыток Общества до налогообложения	Чистая прибыль (убыток)
		Размер добавочного капитала на начало отчетного периода	Размер добавочного капитала на конец отчетного периода			
2021 год	10 124	114 634	123 934	(126 762)	(7 795)	(6 277)
2022 год	10 124	123 934	123 934	(125 981)	543	782

Показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 2021 года изменялись в связи с переходом Общества на учет основных средств согласно ФСБУ 06/2020. Данные приведены в разделе 3.1. настоящих Пояснений и в таблице № 7.

Таблица № 7

Наименование показателя	Данные предыдущей отчетности за 2021 год	Изменения	Данные текущей отчетности за 2021 год	Обоснование
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(130 100)	3 338	(126 762)	В целях перехода на ФСБУ 06/2020

Добавочный капитал сформирован за счет денежных вкладов единственного участника.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних отчетных периода, приведены в таблице № 8.

Таблица № 8

Отчетный период	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	Размер уставного капитала, тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2020 года	933	10 124
По состоянию на 31.12.2021 года	7 295	10 124
По состоянию на 31.12.2022 года	8 077	10 124

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2022 года составила 8 077 тыс. руб., что меньше размера уставного капитала на 2 047 тыс. руб.

В будущем Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность. Существенных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности Общества в течение 12 месяцев, следующего года за отчетным, у Общества нет. В 2023 году Общество планирует разработать и провести комплекс мероприятий по приведению размера чистых активов в норму относительно размера уставного капитала, посредством внесения участником денежных средств в дополнительный капитал в целях увеличения чистых активов.

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности Общества приведены в Таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности Общества приведены в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетам с бюджетом на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года приведена в таблице № 9.

Таблица № 9

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.
НДС	-	-
Налог на землю	15	46
НДФЛ	-	10
Итого	15	56
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.
НДС	1 671	1 355
Транспортный налог	1	-
Налог на землю	-	-
Налог на имущество	40	19
Страховые взносы	343	270
Итого	2 055	1 644

3.10. Займы полученные.

Краткосрочные заёмные средства на конец отчетного периода 2022 года составили 6 460 тыс. руб., перечисленные в рамках договора № 1 от 23.03.2022 года, заключенному с ООО «Копи Менеджмент». Срок погашения до 31.03.2023 года. По условиям договора проценты не начисляются.

На конец отчетного периода 2021 года, краткосрочные заемные средства составляли 2 026 тыс. руб., в том числе:

- проценты по краткосрочному займу в рублях полученному по договору № В/14/4 от 13.05.2014 года от Копи Голдфилдс АБ - 45 тыс. руб. Срок погашения до 31.12.2021 года.

- проценты по краткосрочному займу в рублях полученному по договору № V/16/06 от 24 июня 2016 года от Копи Голдфилдс АБ - 398 тыс. руб., процентная ставка по договору 5% годовых, срок погашения до 31.12.2021 года;

- проценты по краткосрочному займу в долларах США полученному по договору № V/17/02 от 17 февраля 2017 года от Копи Голдфилдс АБ – 1 583 тыс. руб., процентная ставка по договору 5% годовых, срок погашения до 31.12.2021 года.

Между Обществом и Копи Голдфилдс АБ были заключены соглашения о прощении долга от 31.12.2022 г.

- соглашение о прощении долга к договору займа № В/14/4 от 13 мая 2014 в размере 45 тыс. руб.;

- соглашение о прощении долга к договору займа № V/16/06 от 24 июня 2016 в размере 398 тыс. руб.;

- соглашение о прощении долга к договору займа № V/17/02 от 17 февраля 2017 в размере 1 583 тыс. руб.;

По условиям соглашений на основании п. 1 ст. 415 ГК РФ Кредитор освобождает Заемщика от обязанностей, предусмотренных договорами займа, а именно уплаты процентов, начисляемых в соответствии с графиком, который утвержден договорами, с момента заключения Соглашения. После подписания настоящих Соглашений, Заемщик освобождается от обязательства по уплате процентов по договорам займа.

Информация о курсовых разнице от операций пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях, представлена в таблице № 10.

Таблица № 10

Наименование обязательства	Валюта	Отрицательные курсовые разницы в 2022 году, тыс. руб.	Положительные курсовые разницы в 2022 году, тыс. руб.
Проценты по договору № V/17/02 от 17 февраля 2017 года	Доллар США	(710)	794

Все курсовые разницы учтены на счетах прочих доходов или расходов.

Курс доллара США на 31.12.2022 года составил 70,3375 руб.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком России на дату совершения операции. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

Информация о курсовых разнице в 2021 году от операций пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях, представлена в таблице № 11.

Таблица № 11

Наименование обязательства	Валюта	Отрицательные курсовые разницы в 2021 году, тыс. руб.	Положительные курсовые разницы в 2021 году, тыс. руб.
Проценты по договору № V/17/02 от 17 февраля 2017 года	Доллар США	198	189

Все курсовые разницы учтены на счетах прочих доходов или расходов.

Курс доллара США на 31.12.2021 года составил 74,2926 руб.

3.11. **Оценочные обязательства.**

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Согласно учетной политике Общества оценочные обязательства включают: оценочное обязательство на оплату отпусков и страховых взносов.

По ненакапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В составе краткосрочных обязательств на 31.12.2022 числится оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работникам Общества и на оплату страховых взносов по предстоящим отпускам в размере 1 384 тыс. руб.

В составе краткосрочных обязательств на 31.12.2021 числится оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работникам Общества и на оплату страховых взносов по предстоящим отпускам в размере 1 171 тыс. руб.

Структура и движение оценочных обязательств приведены в таблице 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В 2023 году размер оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков работникам Общества и на оплату страховых взносов по предстоящим отпускам предположительно увеличится, связи с повышением предельной суммы страховых взносов.

Последствия изменений оценочного обязательства, могут повлиять на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды в части увеличения управленческих расходов.

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

По результатам анализа дебиторской задолженности, возникшей на основании договоров, заключенных с ООО «Таёжное», выявлена сомнительная дебиторская задолженность в размере 702 тыс. руб. по следующим признакам:

- Начало дебиторской задолженности по договорам, заключенным с ООО «Таёжное» составляет около трех лет;

- Не смотря на то, что контрагент подписывает акты выполненных работ и подтверждает свою задолженность, за все время ни по одному счету оплата не поступала;
- По состоянию на 31.12.2022 года Общество не оказывает ООО «Таёжное» услуги управления, и не имеет сведений о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Таёжное»;
- Не представляется возможным направить документы по почте, так как адресат их не получает.
- В течение действия договора аренды нежилого помещения представители ООО «Таёжное» ни разу не появлялись в офисе, расположенном по юридическому адресу.
- По подтвержденным данным ООО «Таёжное» не проводит добычные работы на приобретенных лицензионных участках.
- По неподтвержденным данным в 2023 году добычные работы проводятся, не будут. Но даже при условии начала работ, наличие достаточного финансирования ООО «Таёжное» находится под сомнением.

На основании данных фактов и проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в размере 702 тыс. руб.

Судебных дел и разбирательств в Обществе нет. Иных условных обязательств или активов у Общества нет.

3.12. Продажи.

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы:

- от реализации работ, услуг производственного характера, в том числе:
- геологоразведочные работы и сопутствующие геологоразведочным работам услуги;
- транспортные услуги;
- услуги по поставке ТМЦ;
- услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа;
- от сдачи имущества в аренду.

К прочим доходам относятся доходы:

- от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- другие доходы в соответствии с п. 7, 9 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается в бухгалтерском учете по мере завершения этапа работ, оказания услуг. Завершением этапа работ, оказания услуг считается факт подписания Заказчиком актов сдачи-приемки работ, услуг.

По геологоразведочным работам периодичность отражения выручки принимается в соответствии с датой подписания акта сдачи-приемки выполнения таких работ.

Порядок признания выручки от реализации собственной продукции и покупных товаров принимается по мере отгрузки продукции, товаров, работ, услуг.

Информация о размере выручки от продаж в 2022 г. и в 2021 г. представлена в таблице № 12:

Вид товаров, работ, услуг	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Услуги предоставления в аренду нежилого помещения	206	251
Услуги ГРР	23 340	17 296
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	170	170
Итого	23 716	17 717

Выручка от продаж в 2022 году увеличилась по сравнению с 2021 годом на 5 999 тыс. руб., в связи с тем, что в 2022 году был заключен договор на выполнение комплекса геологоразведочных работ на лицензионных площадях ООО «Красный» на больший объем.

Информация о размере себестоимости продаж в 2022 г. и в 2021 г. представлена в таблице № 13:

Вид товаров, работ, услуг	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Услуги ГРР	8 440	7 852
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	24	24
Итого	8 464	7 876

Валовая прибыль от основной деятельности в 2022 году составила 15 252 тыс. руб.
Валовая прибыль от основной деятельности в 2021 году составила 9 841 тыс. руб.

3.13. Управленческие расходы.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90, субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

Управленческие расходы включают в себя следующие статьи затрат:

- амортизация;
- заработная плата (аппарат управления);
- оплата труда по договорам оказания услуг (кроме услуг геологического характера);
- страховые сборы, начисляемые от заработной платы;
- материалы;
- топливо;
- электроэнергия;
- транспортные расходы;
- услуги связи;

- проезд к месту работ;
- командировочные расходы;
- услуги, выполненные сторонними (в т. ч. подрядными) организациями;
- прочие услуги;
- налоги и сборы;
- прочие расходы.

Управленческие расходы Общества в 2022 году составили 15 995 тыс. руб., в 2021 году – 15 229 тыс. руб. Статьи затрат составляющие более 5% от общей стоимости управленческих расходов приведены в таблице № 14:

Таблица № 14

Статьи затрат	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Амортизация	427	1 192
Оплата труда	6 227	5 106
Оценочные обязательства по оплате отпусков	1 391	972
Оплата по договорам ГПХ	1 288	1 346
Страховые взносы	2 093	1837

Состав затрат на производство по элементам затрат представлен в Таблице 6 «Затраты на производство» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

3.14. Отложенный налог на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21. ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества в 2022 году отложенный налог на прибыль составил 238 тыс. руб., обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведенным в таблицах № 15 и № 16.

Таблица № 15

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц, тыс. руб.	Сумма изменения отложенного налогового актива, тыс. руб.
Начислены оценочные обязательства по оплате отпусков	1 391	278
Погашены оценочные обязательства по оплате отпусков	(1 177)	(235)
Признание расходов от реализации основных средств	(31)	(6)
Создание резерва по сомнительной задолженности	741	148
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(708)	(142)
Налоговый убыток за 2022 год	1 279	256
Итого	1 495	299

Таблица № 16

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма налогооблагаемых временных разниц, тыс. руб.	Сумма изменения отложенного налогового обязательства, тыс. руб.
Начисление амортизации по объектам основных средств после пересмотра элементов амортизации согласно ФСБУ 06/2020 (признание)	580	116
Начисление амортизации по объектам основных средств после пересмотра элементов амортизации согласно ФСБУ 06/2020 (погашение)	(275)	(55)
Итого	305	61

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2022 год:

- бухгалтерская прибыль до налогообложения: 543 тыс. руб.;
- ставка налога на прибыль: 20%;
- условный расход по налогу на прибыль: $543 * 20\% = 109$ тыс. руб.;
- изменение за 2022 год ОНА: 299 тыс. руб., изменение ОНО: 61 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль за 2021 год: $299 + (-61) = 238$ тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль за 2022 год: 0 тыс. руб.;
- расход по налогу на прибыль: $238 + 0 = 238$ тыс. руб.;
- постоянный налоговый доход по итогам 2022 года составил $238 + 109 = 347$ тыс.

руб.

Показатели возникновения постоянного налогового дохода 2022 году приведены в таблице № 17:

Таблица № 17

Основания возникновения постоянных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма постоянных разниц, тыс. руб.	Сумма постоянных налоговых доходов/расходов, тыс. руб.
Прочие расходы не учитываемые в целях налогообложения	57	11
Членский взнос	150	30
Прощение процентов по договору займа	(1 941)	(388)
Итого	1 734	347

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества в 2021 году отложенный налог на прибыль составил 1 518 тыс. руб., обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведенным в таблицах № 18 и № 19.

Таблица № 18

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц, тыс. руб.	Сумма изменения отложенного налогового актива, тыс. руб.
Начислены оценочные обязательства по оплате отпусков	972	195
Погашены оценочные обязательства по оплате отпусков	(683)	(137)
Признание расходов от реализации основных средств	(32)	(7)
Создание резерва по сомнительной задолженности	668	134

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц, тыс. руб.	Сумма изменения отложенного налогового актива, тыс. руб.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(126)	(25)
Налоговый убыток за 2021 год	6 780	1 356
Итого	7 579	1 516

Таблица № 19

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма налогооблагаемых временных разниц, тыс. руб.	Сумма изменения отложенного налогового обязательства, тыс. руб.
Начисление амортизации по объектам основных средств, со стоимостью приобретения менее 100 тыс. руб.	10	2
Итого	10	2

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2021 год:

- бухгалтерский убыток до налогообложения: 7 795 тыс. руб.;
- ставка налога на прибыль: 20%;
- условный доход по налогу на прибыль: $7\,795 \cdot 20\% = 1\,559$ тыс. руб.;
- изменение за 2021 год ОНА: 1 516 тыс. руб., изменение ОНО: 2 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль за 2021 год: $1\,516 + 2 = 1\,518$ тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль за 2021 год: 0;
- доход по налогу на прибыль: $1\,518 + 0 = 1\,518$ тыс. руб.;
- постоянный налоговый доход по итогам 2021 года составил $1\,518 - 1\,559 = -41$ тыс.

руб.

Показатели возникновения постоянного налогового дохода 2021 году приведены в таблице № 20:

Таблица № 20

Основания возникновения постоянных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма постоянных разниц, тыс. руб.	Сумма постоянных налоговых доходов/расходов, тыс. руб.
Прочие расходы не учитываемые в целях налогообложения	52	11
Членский взнос	150	30
Итого	202	41

3.15. Информация об экологической деятельности Общества.

В рамках соблюдения действующего законодательства и соблюдения правил экологической безопасности Обществом заключены договоры на сбор, вывоз и утилизацию ТБО и ЖБО, а также опасных отходов. Данные представлены в таблице № 21.

Таблица № 21

Наименование поставщика	Наименование услуг	Сумма на экологические мероприятия за 2022 год, тыс. руб.
ООО «УК Город»	Услуги по сбору и вывозу ЖБО	51,00

ООО «РТ-НЭО Иркутск»	Услуги регионального оператора по обращению с ТКО	19,00
ИП Митюгин	Услуги по обезвреживанию опасных отходов	2,00

3.16. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанными для Общества сторонами являются:

- **ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГ МАЙНИНГ»**

Публичное акционерное общество «АГ Майнинг», зарегистрировано 14 июля 2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за основным государственным регистрационным номером 1227700420485, ИНН 9704150418, КПП 770401001, юридический адрес: 119002 г. Москва, вн. тер. г. муниципальные округ Хамовники, пер. Плотников, д. 17, этаж 7, кабинет 7.06

Публичное акционерное общество «АГ Майнинг» является единственным участником Общества со 02.08.2022 года, доля в уставном капитале составляет 100%.

- **Публичная компания Копи Голдфилдс АБ (Kory Goldfields AB).**

Публичная компания Копи Голдфилдс АБ (Kory Goldfields AB), Швеция, Скепсгаргтан, 27,4 ТР. 11452, Стокгольм, единственный участник Общества до 02.08.2022 года, доля в уставном капитале составляет 100%.

На конец отчетного периода 2022 года общая кредиторская задолженность Общества перед Публичной компанией Копи Голдфилдс АБ (Kory Goldfields AB) составила 21 007 тыс. руб., в том числе:

– по договору оказания консультационных услуг и услуг управления, согласно договору № В/У/17/01 от 12.01.2017 года. По договору предусмотрена безналичная оплата в размере 3 420 тыс. Шведских крон, что составило 23 939 тыс. руб. по курсу валюты на 30.12.2017 года 10 Шведских крон = 66,9915 руб. Компания Копи Голдфилдс оказывала Обществу консультационные услуги и услуги управления в период с 12.01.2017 года по 30.12.2017 года. Решением № 4 от 31.12.2017 года «единственный участник Общества Компания Копи Голдфилдс с целью увеличения чистых активов ООО «Восточный» производит вклад в имущество, указанного выше Общества путем частичной конвертации задолженности, возникшей согласно условиям договора оказания услуг № В/У/17/01 от 12 января 2017 года в размере 3 000 000 (Три миллиона) Шведских крон.

Сумма в Российских рублях составила 20 997 450 (Двадцать миллионов девятьсот девяносто семь тысяч четыреста пятьдесят) рублей, (курс валюты на 31.12.2017 г. 10 SEK = 69,9915 РУБ)».

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 года, задолженность по договору № В/У/17/01 от 12.01.2017 года составляет 2 941 тыс. руб.;

– По договору оказания консультационных услуг и услуг управления, согласно договору № В/У/19/01 от 09.01.2019 года. По договору предусмотрена безналичная оплата в размере 1 162 тыс. Шведских крон, что составило 7 696 тыс. руб. по курсу валюты на 30.12.2019 года 10 Шведских крон = 66,2051 руб. Компания Копи Голдфилдс оказывала Обществу консультационные услуги и услуги управления в период с 09.01.2019 года по 30.12.2019 года. Задолженность по договору № В/У/19/01 от 09.01.2019 года на конец периода 2022 года составляет 7 696 тыс. руб.;

– По договору оказания консультационных услуг и услуг управления, согласно договору № В/У/20/01 от 13.01.2020 года. По договору предусмотрена безналичная оплата в размере 1 090 тыс. Шведских крон, что составило 9 840 тыс. руб. по курсу валюты на 30.12.2019 года 10 Шведских крон = 90,2497 руб. Компания Копи Голдфилдс оказывала Обществу консультационные услуги и услуги управления в период с 13.01.2020 года по 31.12.2020 года. Задолженность по договору № В/У/20/01 от 13.01.2020 года на конец периода 2022 года составляет 9 840 тыс. руб.

Процентная доля объема операций со связанной стороной от соответствующих услуг составляет 100%.

– Проценты, начисленные по краткосрочному займу в рублях полученному по договору № В/14/4 от 13.05.2014 года от Копи Голдфилдс АБ - 45 тыс. руб. Срок погашения до 31.12.2022 года, прощены кредитором 31.12.2022 года путем подписания соглашения о прощении долга по договору займа № В/14/4 от 13.05.2014 года;

– Проценты, начисленные по краткосрочному займу в рублях полученному по договору № V/16/06 от 24 июня 2016 года от Копи Голдфилдс АБ - 398 тыс. руб., процентная ставка по договору 5% годовых, срок погашения до 31.12.2022 года, прощены кредитором 31.12.2022 года путем подписания соглашения о прощении долга по договору займа № V/16/06 от 24 июня 2016 года;

– Проценты по краткосрочному займу в валюте полученному по договору № V/17/02 от 17 февраля 2017 года от Копи Голдфилдс АБ – 1 574 тыс. руб., процентная ставка по договору 5% годовых, срок погашения до 31.12.2022 года, прощены кредитором 31.12.2022 года путем подписания соглашения о прощении долга по договору займа № V/17/02 от 17 февраля 2017 года.

Процентная доля объема операций со связанной стороной от соответствующих услуг составляет 100%.

- **Общество с ограниченной ответственностью «Золотой Патом».**

Общество с ограниченной ответственностью «Золотой Патом», зарегистрировано по адресу 666904, Россия, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Розы Люксембург, 30.

Участником ООО «Золотой Патом» является Публичное акционерное общество «АГ Майнинг».

ООО «Восточный» является единоличным исполнительным органом ООО «Золотой Патом» с 04.07.2016 года, согласно решению единственного участника № 4 от 15.06.2016 г.

В течение 12 месяцев 2021 года и 2022 года Общество оказывало ООО «Золотой Патом» услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа и предоставляло в аренду нежилое помещение (кабинет в офисе). На конец отчетного

периода дебиторская задолженность ООО «Восточный» перед ООО «Золотой Патом» отсутствует. Данные приведены в таблице № 22:

Таблица № 22

Наименование	2022 год			Процентная доля объема операций со связанной стороной, %	2021 год			Процентная доля объема операций со связанной стороной, %
	Оказано услуг, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Задолженность на конец периода		Оказано услуг, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Задолженность на конец периода	
Аренда нежилого помещения, ООО (Золотой Патом связанная сторона)	84	84	-	28	84	84	-	28
Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа, (ООО Золотой Патом связанная сторона)	102	102	-	50	102	102	-	50
Итого	186	186			186	186	-	

Оплата услуг по состоянию на 31.12.2021 года произведена полностью, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

Кроме того, в течение 2022 года Общество предоставляло ООО «Золотой Патом» займы по договору № 10/10/21 от 10.10.21 в общей сумме 1 214 тыс. руб. Процентная ставка по договору 9 % годовых, срок до 31.08.23 г. Процентная доля объема операций со связанной стороной от соответствующих услуг составляет 100%.

20.12.2022 года было подписано дополнительное соглашение № 2 к договору займа, согласно которому проценты по займу не начисляются с 20.12.2022 года.

Общая сумма задолженности в рамках договора № 10/10/21 от 10.10.2021 года составляет 1 514 тыс. руб. тело займа и 78 тыс. руб. проценты.

Процентная доля объема операций со связанной стороной от соответствующих услуг составляет 100%.

- **Общество с ограниченной ответственностью «Нирунда Голд».**

ООО «Восточный» является участником ООО «Нирунда Голд» с долей в уставном капитале 10%.

Публичное акционерное общество «АГ Майнинг», являясь единственным участником Общества и ООО «Золотой Патом», косвенно является владельцем ООО «Нирунда Голд».

В течение 12 месяцев 2021 года и 2022 года Общество оказывало ООО «Нирунда Голд» услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа и предоставляло в аренду нежилое помещение (кабинет в офисе). На конец отчетного периода дебиторская задолженность ООО «Нирунда Голд» перед ООО «Восточный» отсутствует. Данные приведены в таблице № 23.

Таблица № 23

Наименование	2022 год			Процентная доля объема операций со связанной стороной, %	2021 год			Процентная доля объема операций со связанной стороной
	Оказано услуг, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Задолженность на конец периода		Оказано услуг, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Задолженность на конец периода	

								, %
Аренда нежилого помещения, (ООО Нирунга Голд связанная сторона)	84	84	-	28	84	84	-	28
Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа, (ООО Нирунга Голд связанная сторона)	102	102	-	50	102	102	-	50
Итого	186	186			186	186		

Оплата услуг по состоянию на 31.1.2.2022 года произведена полностью, путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Восточный».

Кроме того, в течение 2022 года Общество вносило вклады в имущество ООО «Нирунга Голд» на финансово – производственную деятельность в сумме 34 тыс. руб., согласно протоколам внеочередного собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Нирунга Голд», а именно:

- протокол № 1 от 01.02.2022 года, сумма вклада 10 тыс. руб.;
- протокол № 2 от 01.07.2022 года, сумма вклада 12 тыс. руб.;
- протокол № 3 от 03.10.2022 года, сумма вклада 7 тыс. руб.;
- протокол № 4 от 01.12.2022 года, сумма вклада 5 тыс. руб.

• **Общество с ограниченной ответственностью «Копи Менеджмент»**

Общество с ограниченной ответственностью «Копи Менеджмент».

Участником ООО «Копи Менеджмент» является Публичное акционерное общество «АГ Майнинг».

В рамках договора № 1 от 23.03.2022 года, ООО «Копи Менеджмент» перечисляло займы Обществу в течение 2022 года на общую сумму 6 460 тыс. руб. Срок погашения до 31.03.2023 года. По условиям договора проценты не начисляются

• Генеральный директор Общества **Вамбольдт Александр Яковлевич**. В 2022 году, кроме трудового договора, сделки с Вамбольдтом Александром Яковлевичем не заключались. Вознаграждение генерального директора в 2022 году составило 226 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения - заработная плата 226 тыс. руб.

Перечень связанных сторон, с которыми в 2021 и 2022 году не осуществлялись финансово-хозяйственные операции, приведен в таблице № 24.

Таблица № 24

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)
Общество с ограниченной ответственностью «Горнорудная компания Альянс»	Аффилированное лицо
Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «Эйчси Альянс Майнинг Груп Лтд»	Аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «Амур Золото»	Аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью	Аффилированное лицо

«Дальний Восток»	
Акционерная компания с ограниченной ответственностью «Клэрмонт Инвестментс Лимитед»	Аффилированное лицо
Частная компания с ограниченной ответственностью «АБ Красный Голд Филдс»	Аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «Красный»	Аффилированное лицо
Частная компания с ограниченной ответственностью «Копи Девелопмент АБ»	Аффилированное лицо
Бажаев Эльбрус Наирович, гражданин Российской Федерации	Аффилированное лицо
Вамбольдт Александр ковлевич	Генеральный директор управляющей организации ООО «Восточный». Является лицом, ответственным за корпоративное управление Обществом, имеет влияние на принятие решений.
Дамрин Михаил Евгеньевич, гражданин Российской Федерации	Управляющий директор Публичной компании Копи Голдфилдс АБ (Кору Goldfields AB), гражданин Российской Федерации.
Идрисов Арсен Эмиевич, гражданин Российской Федерации	Конечный контролирующий бенефициар с косвенным участием в уставном капитале Общества 39%.
Микелла Каллендер, нерезидент	Аффилированное лицо
Стефания Адела Зорзис, нерезидент	Аффилированное лицо
Сутягин Александр Федорович, гражданин Российской Федерации	Аффилированное лицо

3.17. События после отчетной даты, влияющие на финансовое состояние Общества.

Существенные события, возникшие после отчетной даты и способные повлиять на результаты деятельности Общества за 2022 год, отсутствуют.

3.18. Условные активы и обязательства.

Судебных дел и разбирательств в Обществе нет. Иных условных обязательств или активов у Общества нет. Какие-либо гарантии третьим лицам в течение 2022 года, Общество не предоставляло.

3.19. Информация о прекращаемой деятельности.

Решений о прекращении деятельности Обществом не принимались.

В будущем предполагается продолжение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.20. Риски хозяйственной деятельности.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

- Финансовые риски

Рыночные риски.

При существенном снижении цены на драгоценные металлы, Общество несет риски потери интереса инвесторов к проведению геологоразведочных работ.

Кредитные риски.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет обязательства по договору беспроцентного займа. Займодавцем Общества является ООО «Копи Менеджмент». Срок договора до 31.03.2023 года. Общество планирует погасить задолженность в срок. При невозможности погашения займа в срок Общество будет вести переговоры о продлении срока договора. Кредитные риски Общества минимальны.

Риск ликвидности.

На данный момент Общество финансируется путем получения займов и выручки за счет проведения работ в рамках , заключенных договоров оказания услуг по выполнению комплекса геологоразведочных работ. Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств. В целях минимизации указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составление финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

- Другие виды рисков

Правовые риски.

Правовые риски Общества обусловлены возможным принятием нормативно-правовых актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режим работы Общества. По состоянию на 31.12.2022 года Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Страновые и региональные риски.

Общество несет риск остановки деятельности в связи с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

На данный момент Общество несет риск потери интереса инвесторов на фоне снижения цены на золото. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе на отношения России и Запада), а также, несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационный риск.

У Общества не возникало случаев негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п. репутационные риски Общество не несет.

Риск влияния COVID-19.

Общество несет риск частичной или полной остановки деятельности в связи с распространением вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Существует вероятность отказа подрядчиков от заключения договоров или невозможности исполнения условий договоров полностью или частично по причине больших временных периодов недопуска к работам сотрудников подрядчика из-за долговременных карантинных мер или массовых заболеваний в случае резкой вспышки COVID-19 в регионе.

3.21. Непрерывность деятельности.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества в течение 12 месяцев, следующего года за отчетным, при подготовке бухгалтерской отчетности не определено.

Генеральный директор
ООО «Восточный»
28 февраля 2023 года



А. Я. Вамбольдт

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	1 309	-	(1 309)	-
в том числе:							
Автомобиль УАЗ UAZ PATRIOT VIN ХТТЗ16300М1020936	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	1 137	-	(1 137)	-
Ноутбук Predator Helios 300 PH317-55-79WJ (NH.QB7ER.004), черный	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	172	-	(172)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	368	4	4
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	5 000	2	2
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	123	123	123
	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Вамбольдт Александр
Яковлевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.