

**Пояснение**  
**к бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО артель старателей «Золотой Полюс»**

**1. Основные сведения об организации**

ООО Артель старателей «Золотой полюс».

Юридический и фактический адрес: 119034, г.Москва, пер. Обыденский 2-й , д. 1А, ЭТ 2 ПОМ II КОМ 1 .

Дата государственной регистрации: 23 марта 2018г.

ОГРН: 1184205005929

ИНН: 4214039838

КПП: 770401001

Зарегистрировано в МРИ ФНС № 8 по Кемеровской области.

Бухгалтерская отчетность ООО а/с «Золотой полюс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 89 человек, на конец 2021 года 173 человек.

Размер уставного капитала ООО а/с «Золотой полюс» на 31.12.2022г. составил 10000 рублей.

<b>Участники Общества</b>	<b>доля стоимость</b>
<u>ООО А/С "ЗОЛОТОЙ ПОЛЮС"</u>	60% 6 тыс. руб.
<u>Дубынина Татьяна Викторовна</u> (ИНН: 770472039661) доля имеет обременение	40% 4 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом в Обществе является Генеральный директор — Дубынин Юрий Викторович

Высший орган общества - Общее собрание участников:

ООО А/С «ЗОЛОТОЙ ПОЛЮС»,

Дубынина Татьяна Викторовна.

Размер добавочного капитала ООО а/с «Золотой полюс» на 31.12.2022г. составил 341101694,94 рубля.

Основной вид деятельности ООО а/с «Золотой полюс» - добыча руд и песков драгоценных металлов (золото).

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

Уровень существенности, закрепленный ООО а/с «Золотой полюс» в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

**2. Выручка (доходы) от реализации**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, признается по мере готовности работы, услуг, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2022 году составили 1 276 576 405 рублей (без НДС).

**Расшифровка  
доходов от основных видов деятельности ООО а/с «Золотой полюс»  
по БУ и НУ за 2022г.**

Счет бух. Учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет	
		Оборот (с НДС) за период год 2022 (руб.)	Сумма НДС за период год 2022 (руб.)	Оборот (без НДС) за период год 2022 (руб.)	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за период год 2022 (руб.)	№ строки декларации
90.01.1	Реализация золота	1.229.495.317	20.388.106	1.209.107.211	2110	1.209.107.211	011
	Реализация серебра	1.832.230	305.372	1.526.858	2110	1.526.858	011
	Реализация ОС				2110	300.000	030
	Реализация товаров	6.152.272	1.025.379	5.126.893	2110	5.126.893	012
	Реализация услуг	72.978.531	12.163.088	60.815.443	2110	60.815.443	011
	Реализация прочего имущества					14.324.912	014
	Итого:	1.310.458.350	33.881.945	1.276.576.405		1.291.201.317	

**Расшифровка  
доходов от основных видов деятельности ООО а/с «Золотой полюс»  
по БУ и НУ за 2021г.**

Счет бух. Учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет	
		Оборот (с НДС) за период год 2021 (руб.)	Сумма НДС за период год 2021 (руб.)	Оборот (без НДС) за период год 2021 (руб.)	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за период год 2021(руб.)	№ строки декларации
90.01.1	Реализация золота	512.453.555	-	512.453.555	2110	512.453.555	011
	Реализация серебра	1.099.614	183.269	916.345	2110	916.345	011
	Реализация ОС				2110	137.567.134	030
	Реализация товаров	14.642.254	1.143.709	13.498.545	2110	25.767.782	012
	Реализация услуг	717.567.418	119.594.581	597.972.837	2110	597.972.848	011
	Итого:	1.245.762.841	120.921.559	1.124.841.282		1.274.677.665	

### 3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

#### **Расшифровка расходов по основным видам деятельности ООО а/с «Золотой полюс» по БУ и НУ за 2022г.**

Счет. Бух. учета	Расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Оборот (без НДС) за период год 2022 (руб.)	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за период год 2022 (руб.)	№ строки деклар.
90.2	Сырье и материалы	376.659.018	2120	376.659.018	010,020
90.2	Амортизация производственных ОС	159.900.690	2120	63.982.619	010,020
90.2	Прочие производственные расходы	704.427.293	2120	313.086.614	010,020
90.8	Управленческие	264.818.980	2220	629.658.591	040
	Итого:	1.505.806.321		1.383.386.842	

#### **Расшифровка расходов по основным видам деятельности ООО а/с «Золотой полюс» по БУ и НУ за 2021 г.**

Счет. Бух. учета	Расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Оборот (без НДС) за период год 2020 (руб.)	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за период год 2020 (руб.)	№ строки деклар.
90.2	Сырье и материалы	355.772.148	2120	355.772.148	010,020
90.2	Амортизация производственных ОС	99.929.395	2120	80.224.299	010,020
90.2	Прочие производственные расходы	478.396.830	2120	532.474.014	010,020
90.8	Управленческие	246.714.888	2220	245.814.509	040
	Итого:	1.180.813.261		1.214.284.970	

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 1 505 806 321 руб. Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете, и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере +132419479 руб

### 4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022г., составил

(-)229.229.916 рублей:

Наименование	Сумма, руб.
Доходы от основных видов деятельности	1.276.576.405
Расходы по основным видам деятельности	1.505.806.321
Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности	(-) 229.229.916

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж в 2022 г. составила (-)92.185.525 рублей:

Наименование	Сумма, руб.
Доходы от основных видов деятельности	1.291.201.317
Расходы по основным видам деятельности	1.383.386.842
Сумма прибыли от продаж	(-) 92.185.525

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021г., составил (-)55.971.979 рублей:

Наименование	Сумма, руб.
Доходы от основных видов деятельности	1.124.841.282
Расходы по основным видам деятельности	1.180.813.261
Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности	(-) 55.971.979

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж в 2022 г. составила 60.392.695 рублей:

Наименование	Сумма, руб.
Доходы от основных видов деятельности	1.274.677.665
Расходы по основным видам деятельности	1.214.284.970
Сумма прибыли от продаж	60.392.695

## 5. Прочие доходы

Прочие доходы в 2022 году составили:

Наименование	Сумма, руб.
Прочие доходы и проценты к получению для целей бухгалтерского учета, руб	145.337.659
Внереализационные доходы для целей налогового учета, руб	69.812.736

Возникшая разница +75.524.923 рублей в учете прочих доходов и процентов к получению для целей бухгалтерского учета и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений НК – для учета доходов для целей налогообложения.

Прочие доходы в 2021 году составили:

Наименование	Сумма, руб.
Прочие доходы и проценты к получению для целей бухгалтерского учета, руб	234.803.039
Внереализационные доходы для целей налогового учета, руб	37.794.684

Возникшая разница +197.008.355 рублей в учете прочих доходов и процентов к получению для целей бухгалтерского учета и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений НК – для учета доходов для целей налогообложения.

#### **6. Прочие расходы**

Прочие расходы в 2022 году составили:

Наименование	Сумма, руб.
Прочие расходы и проценты к уплате для целей бухгалтерского учета, руб	250.180.830
Внереализационные расходы для целей налогового учета, руб	132.079.360

Возникшая разница +122.776.872 рублей в учете прочих расходов и процентов к уплате для целей бухгалтерского учета и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений НК – для учета расходов для целей налогообложения.

Прочие расходы в 2021 году составили:

Наименование	Сумма, руб.
Прочие расходы и проценты к уплате для целей бухгалтерского учета, руб	281.864.566
Внереализационные расходы для целей налогового учета, руб	199.901.253

Возникшая разница 161.963.313 рублей в учете прочих расходов и процентов к уплате для целей бухгалтерского учета и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений НК – для учета расходов для целей налогообложения.

#### **7. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила -154 452 149 руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила

-334 073 087 руб. Ставка налога на прибыль за 2022 год составила 20% ,сумма текущего налога на прибыль - 30 890 429руб. Текущий налог на прибыль рассчитан

следующим образом : условный расход по налогу на прибыль -66 814 617 руб. + ОНО  
 9 988 829 руб. +ОНА 15 177 472 руб. +ПНО +15 259 042руб.ОНА-3 306 682 руб.-ОНО  
 1 194 473 руб.= - 30 890 430 руб.

Текущий налог на прибыль организации рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет - 30 890 430 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2021 г.(Отложенные налоговые активы)**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	35 014 957,14		39 846 866,21	12 779 886,36	62 081 936,99	
Основные средства			233 926,34		233 926,34	
Оценочные обязательства и резервы	35 014 957,14		37 499 865,10	12 779 886,36	59 734 935,88	
Арендные обязательства			2 113 074,77		2 113 074,77	
<b>Итого</b>	<b>35 014 957,14</b>		<b>39 846 866,21</b>	<b>12 779 886,36</b>	<b>62 081 936,99</b>	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2022 г. Отложенные налоговые активы)**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	62 081 936,99		36 209 941,88	24 339 151,87	73 952 727,00	
Основные средства	233 926,34				233 926,34	
Оценочные обязательства и резервы	59 734 935,88		36 209 941,88	24 339 151,87	71 605 725,89	
Арендные обязательства	2 113 074,77				2 113 074,77	
<b>Итого</b>	<b>62 081 936,99</b>		<b>36 209 941,88</b>	<b>24 339 151,87</b>	<b>73 952 727,00</b>	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2021 г. Отложенные налоговые обязательства)**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		90 665 236,40	44 097 848,10	111 854 545,26		158 421 933,56
Основные средства				104 964 311,99		104 964 311,99
Оценочные обязательства и резервы		90 665 236,40	44 097 848,10	5 845 724,86		52 413 113,16
Арендные обязательства				563 249,97		563 249,97
Проценты по обязательствам				481 258,44		481 258,44
<b>Итого</b>		<b>90 665 236,40</b>	<b>44 097 848,10</b>	<b>111 854 545,26</b>		<b>158 421 933,56</b>

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2022 г. Отложенные налоговые обязательства)**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		158 421 933,56	11 601 848,17	2 807 492,24		149 627 577,63
Основные средства		104 964 311,99				104 964 311,99
Оценочные обязательства и резервы		52 413 113,16	11 601 848,17	2 807 492,24		43 618 757,23
Арендные обязательства		563 249,97				563 249,97
Проценты по обязательствам		481 258,44				481 258,44
<b>Итого</b>		<b>158 421 933,56</b>	<b>11 601 848,17</b>	<b>2 807 492,24</b>		<b>149 627 577,63</b>

### 8. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике, применяемой ООО а/с «Золотой полюс», составлено в соответствии с положением ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика ООО а/с «Золотой полюс» утверждена приказами № ЗП-04/001.31.12.2021.

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС.

Если актив относится к группам:

- Информационное, компьютерное телекоммуникационное оборудование;
- Машины, оборудование, включая хозяйственный инвентарь;
- Специальная одежда и специальная оснастка

и его стоимость не превышает 25.000 рублей, то он признается в учете в качестве малоценного объекта ОС, при этом затраты на его приобретение или создание отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены.

Учет переданных в производство (эксплуатацию) малоценных ОС ведется на забалансовых счетах.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается

существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: [п. 10 ФСБУ 6/2020](#))

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, включается в состав капитальных вложений, а по их завершении признаются объектом ОС.

(Основание: [п. 7 ФСБУ 6/2020](#), [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#), [п. 18 ФСБУ 26/2020](#))

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 8 ФСБУ 6/2020](#))

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

По ОС, которые не указаны в [Классификаторе](#), срок полезного использования определяется исходя из указанного в технической документации срока эксплуатации, а при отсутствии таких сведений - исходя из ожидаемого срока полезного использования и получения дохода.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: [п. 10 ФСБУ 6/2020](#))

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Земельные участки;
- Инвестиционная недвижимость;
- Здания;
- Сооружения
- Транспортные средства и специальная техника;
- Информационное, компьютерное телекоммуникационное оборудование
- Машины, оборудование, включая хозяйственный инвентарь;
- Специальная одежда и специальная оснастка

Оценка ОС.

После признания актива в качестве объекта ОС он оценивается по первоначальной стоимости.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)*

Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются по первоначальной стоимости.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)*

На каждую отчетную дату организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)*

На каждую отчетную дату организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)*

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

2.5.3. На конец каждого отчетного года элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат пересмотру.

*(Основание: 37 ФСБУ 6/2020)*

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

*(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)*

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

*(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)*

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды,

предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства".

(Основание: п. 49 [ФСБУ 6/2020](#))

Если активы, соответствуют условиям их отнесения к объектам основных средств, но при этом их стоимость не превышает 25.000 рублей, то они признаются в учете малоценными основными средствами. Учет таких активов ведется с использованием **счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».**

При этом затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами периода, в котором они были понесены.

(Основание: п. 6 [ФСБУ 6/2020](#))

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по стоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО).

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, согласно нормам выдачи, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Предприятием создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

- 100 %, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника;
- 100 %, если все попытки, предпринятые к розыску должника, оказались безуспешны;
- 50 %, если не удалось избежать досудебного урегулирования, и дело передано в суд;
- 50 %, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с суммой долга;
- 30 %, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг, относятся:

стоимость работ, предъявленных подрядными организациями, выполняющими работы, связанные с добычей золотосодержащего сырья

расходы, связанные с содержанием золото приемных касс (амортизация, материалы, оплата труда работников золото приемных касс и отчисления с их оплаты труда страховых взносов и ФСС НС)

суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемого в процессе добычи, но по которому организация не получает доход от сдачи его в аренду (сублизинг)

суммы материальных расходов, связанных с содержанием имущества, используемого в процессе добычи, но по которому организация не получает доход от сдачи его в аренду (сублизинг)

расходы, связанные с перевозкой шлиха на производственных участках (амортизация автотранспортного средства, его содержание и эксплуатация, оплата труда водителя и отчисления с его оплаты труда страховых взносов и ФСС НС и т.п. расходы)

расходы, связанные с доставкой золотосодержащего сырья до аффинажного завода

расходы, предъявляемые заводом по аффинажу золотосодержащего сырья

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на 31.12.2022 года.

Обществом создается резерв на рекультивацию земель.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## 9. Информация о связанных сторонах

### 9.1 Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Состав аффилированных лиц на 31.12.2022г.:

- Дубынина Татьяна Викторовна - учредитель
- Дубынин Юрий Викторович – генеральный директор ООО а/с «Золотой полюс».
- ООО «Полевая» - юридическое лицо, характер взаимоотношений договорной.
- ООО ГДК «Нурголд» - юридическое лицо, характер взаимоотношений договорной.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2021г.:

- Микаелян Смбат Сандрович - учредитель ООО а/с «Золотой полюс». Доля переходит в порядке наследования.
- Дубынин Юрий Викторович – генеральный директор ООО а/с «Золотой полюс».
- ООО «Полевая» - юридическое лицо, характер взаимоотношений договорной.
- ООО ГДК «Нурголд» - юридическое лицо, характер взаимоотношений договорной.

### 9.2 Виды операций между группами связанных сторон за 2022 г.

Группы связанных сторон	Виды операций	Обороты по Д-ту тыс. руб.	Обороты по кредиту тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022 , Д-т , тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022 , К-т , тыс.руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода в тыс. рублей	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дубынина Т.В.	Договор аренды	31	288		257		
ООО «Полевая»	Займ полученный	183207	67652,2		2308095,4		
ООО «Полевая»	Договор купли-продажи		4052,9	87,6	4231,7		
ООО «Нурголд»	Договор аренды		1277,1		2554,2		
ООО «Нурголд»	Займ выданный	585,5	1171	0			
ООО «Нурголд»	Займ полученный	283193,5	111363		119704,8		

ООО «Нурголд»	Договор хранения				5,7		
ООО «Нурголд»	Договор поставки	9000	5490,8		26385,6		
ООО «Нурголд»	Договор купли-продажи	18270,3	156372,3	719,1			
ООО «Нурголд»	Уступка прав требования	538,9	1078,4	0			
ООО «Нурголд»	Договор услуг геологоразведки		5381,9		5381,9		

Виды операций между группами связанных сторон за 2021 г.

Группы связанных сторон	Виды операций	Обороты по Д-ту тыс. руб.	Обороты по кредиту тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021, Д-т, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021, К-т, тыс.руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода в тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Микаелян С.С.	Договор купли-прод		4	24989			
Микаелян С.С.	Займы выданные	19509,8		332142,7			
ООО «Полевая»	Займ полученный	189554,5	495096,9		2424400,60		
ООО «Полевая»	Договор купли-продажи	5130,4	5229,4	87,6	178,7		
ООО «Нурголд»	Договор аренды		1277,1		1277,1		
ООО «Нурголд»	Займ выданный			585,5			
ООО «Нурголд»	Займ полученный	52307,9	111050,6		291535,3		

ООО «Нурголд»	Договор хранения				5,7		
ООО «Нурголд»	Договор поставки	11940	8192,5		29894,8		
ООО «Нурголд»	Договор купли-продажи	275327,9	295669,6	138821,1			
ООО «Нурголд»	Уступка прав требования			538,9			
ООО «Нурголд»	Договор сублизинга	725,4		725,4			
ООО «Нурголд»	Договор аренды		1277,1		1277,1		

## **10. Информация по займам**

Организацией выданы:

### **Краткосрочные займы.**

Общая сумма начисленных процентов за 2022 год составляет 19530763,58 рублей.

1. ООО «Катспецтранс» по договору №ЗП\_КСТ/01 Уступки комплекса прав и обязанностей от 01.10.2020г. в размере 5211698,97 рублей.
2. ООО «Катспецтранс» по договору №СВМ-ЗП/КСТ Уступки прав и обязанностей от 28.04.2021г. (№1МДФ-КСТ) в размере 1145965,06 рублей.
3. ООО «Эмеральд Капитал» по договору №ЗП-ЭК/01 Уступки комплекса прав и обязанностей от 01.10.2020г. в размере 568514,03 рубля.
4. Микаелян Смбат Сандрович по договору процентного займа №07/02/2019-1 от 07.02.2019г. в размере 278711495,59 рублей.
5. ООО «ЧМПЗ «ВЮРСТ» по договору №НГ\_ЗП/09/2022 уступки права требования от 26.09.2022г. в размере 500 000,00и рублей.
6. ООО «РЕСУРС» по договору займа №ЗП\_РЕС/12/2022 от 13.12.2022г. в размере 17000000,00 рублей.

Организацией получены займы

### **Долгосрочные займы:**

1. ООО «НУРГОЛД» по договору займа №ГДКН\_ЗП/11/2022 от 29.11.2022г. в размере 107 550 000 рублей.

2. ООО «Полевая» по договору займа №ЗП\_П/01/202\_ от 13.01.2021г. в размере 470000 рублей.
3. ООО «Полевая» по договору займа №ЗП\_П/12/2021 от 12.02.2021г. в размере 9020000 рублей.
4. ООО «Полевая» по договору займа №П-03/07/ЗП от 03.07.2019г. в размере 686346895,72 рублей.
5. ООО «Полевая» по договору займа №ЗП-04/02/П от 04.02.2019г. в размере 105569000 рублей.
6. ООО «Полевая» по договору займа №ЗП-П/12/2020 от 25.12.20г. в размере 15423756,02 рублей.
7. ООО «Полевая» по договору займа №П-18/09/ЗП от 18.09.18 в размере 212027641,18 рублей.

Общая сумма начисленных процентов за 2022 год составляет 1241612 рублей.

### **Краткосрочные займы.**

1. ООО «Полевая» по договору процентного займа №П-27/05/ЗП от 27.05.2020г в размере 433680600,00 рублей.

Общая сумма начисленных процентов за 2022 год составляет 26020836 рублей.

2. ООО «Нурголд» по договору беспроцентного займа №Н\_ЗП/08/2021 от 18.08.2021г. в размере 5134649,36 рублей.
3. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа № ЗП\_П/09/2021 от 20.09.2021г. в размере 91663842 рубля.
4. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП\_П/11/2021 от 29.11.2021г. в размере 72000000 рублей.
5. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП\_П/09-2021 от 07.09.2021г. в размере 97850000 рублей.
6. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №П\_ЗП-07/2021 от 27.07.2021 в размере 50000000 рублей.
7. ООО «Полевая» по договору займа №П-03/ЗП от 23.03.2020 в размере 253221297 рублей.

Общая сумма начисленных процентов за 2022 год составляет 36270085 рублей.

8. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП\_П/06/2021 от 08.06.2021г в размере 40710141,08 рубль.
9. ООО «Полевая» по договору беспроцентного займа №ЗП\_П/10/2021 от 22.10.2021г. в размере 32500000 рублей.

### **11. Информация по внеоборотным активам баланса**

По строке баланса ( Нематериальные активы) в сумме 197168320,16 руб., в т.ч. учтены суммы лицензий по основному виду деятельности:

- Лицензия ИРК 03499 БЭ руч. Верхний Имянет (Золотой) - 1 673 609,76 руб.;

- Лицензия ИРК 03501 БЭ руч. Мал.Балаганах правый приток р.Жуи – 5 132 190,89 руб.;
- Лицензия ИРК 03502 БР нижнее течение р.Тахтыга - 530 695,19 руб.;
- Лицензия ИРК 03503 БР р.Кульбаракун – 12997889,45 руб.;
- Лицензия КЕМ 02078 БЭ р.Северный Кундат – 4350287,49 руб.;
- Лицензия КЕМ 008926 уч. Левобережный – 6814,52 руб.;
- Лицензия КЕМ 02075 уч. Правобережный Тайдон – сдана.;
- Лицензия на пользование недрами КЕМ 02077 БР – 135004505,83 руб.;
- Лицензия на пользование недрами КЕМ 02076 БР – 9627362,83 руб.;
- Лицензия уч. Немир АБН 00751 БЭ – 26714948,77 руб.;
- Лицензия участок недр россыпь р.Албас ГОА 00462 БЭ – 1128947,86 руб.
- Лицензия участок недр россыпь р.Антониновка КЕМ 02074 БП – 588,69 руб.
- Лицензия участок недр россыпь уч. Фланги Средней Усы КЕМ 02073 БП – 478,88 руб.

## **12. События после отчетной даты**

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходило.

## **13. Условные обязательства и условные активы.**

У Общества на 31.12.22 года не возникли условные обязательства и условные активы вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

## **14. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, в т.ч.**

- текущая ссудная задолженность ООО а/с «Золотой полюс» перед Сибирским ф-лом ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» по кредитным договорам на 31.12.2022г., составляет:

№ п/п	№ и дата договора	Сумма кредита/лимита по договору	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Ссудная задолженность	Валюта
1	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	160 903 794.18	RUR	31.10.2024г.	8.65 %	70 446 594,18	RUR

№п/п	№ и дата договора	Сумма кредита/лимита	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Ссудная задолженность	Валюта
------	-------------------	----------------------	--------	----------------	-------------------	-----------------------	--------

		по договору					
2	100-0125-22-3-4 от 22.09.2022	400000000	RUR	15.12.2024	11,17 %	339029534,51	RUR
3	100-0130-22-3-4 от 22.09.2022	200000000	RUR	16.12.2024	11,56 %	200000000	RUR

-сумма процентов, подлежащих к уплате с 01.01.2022г. до конца срока действия кредитных договоров, при условии соблюдения установленных графиков погашения, составляет:

№ п/п	№ и дата договора	Ссудная задолженность	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Сумма процентов	Валюта
1	100-0125-22-3-4 от 22.09.2022г.	400000000,00	RUR	15.12.2024г.	11.17 %	7 782 208,13	RUR
2	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020г.	70.446.5494,18	RUR	31.10.2024г.	8.65 %	6 871 817,19	RUR
3	100-0130-22-3-4 от 22.09.2022г.	200.000.000,00	RUR	16.12.2024г.	11.56 %	5 608 900,75	RUR

- в обеспечение обязательств по кредитным договорам между Сибирским ф-лом ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» и ООО а/с «Золотой полюс» заключены следующие договоры поручительства:

№ п/п	№ и дата кредитного договора	Наименование клиента-поручителя	№ и дата договора поручительства	Сумма договора поручительства
1	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО «Полевая»	2П/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	160 903 800.00 RUR
2	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО ГДК «НУРГОЛД»	3П/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	160 903 800.00 RUR
3	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО «РУЧЕЙ БЕЗЫМЯННЫЙ»	4П/0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	160 903 800.00 RUR
4	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	Татьяна Викторовна Дубынина	5П/0226-20-2-4 от 13.11.2020 г.	160 903 794.18 RUR
5	100-0226-20-2-4 от 21.08.2020 г.	ООО «ЗДК «НАДЕЖДА»	6П/0226-20-2-4 от 13.11.2020 г.	160 903 794.18 RUR

№п/п	№ и дата кредитного договора	Наименование клиента-поручителя	№ и дата договора поручительства	Сумма договора поручительства
1	100-0125-22-3-4 от 22.09.2022	ООО «Полевая»	4П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	400 000 000 RUR
2	100-0125-22-3-4 от 22.09.2022	ООО ГДК «НУРГОЛД»	5П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	400 000 000 RUR
3	100-0125-22-3-4 от 22.09.2022	ООО «РУЧЕЙ БЕЗЫМЯННЫЙ»	3П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	400 000 000 RUR
4	100-0125-22-3-4 от 22.09.2022	Дубынина Татьяна Викторовна	1П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	400 000 000 RUR
5	100-0125-22-3-4 от 22.09.2022	ООО «ЗДК	2П/0125-22-3-4 от	400 000 000 RUR

		«НАДЕЖДА»	22.09.2022	
--	--	-----------	------------	--

№п/п	№ и дата кредитного договора	Наименование клиента-поручителя	№ и дата договора поручительства	Сумма договора поручительства
1	100-0130-22-3-4 от 22.09.2022	ООО «Полевая»	4П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	200 000 000 RUR
2	100-0130-22-3-4 от 22.09.2022	ООО ГДК «НУРГОЛД»	5П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	200 000 000 RUR
3	100-0130-22-3-4 от 22.09.2022	ООО «РУЧЕЙ БЕЗЫМЯННЫЙ»	3П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	200 000 000 RUR
4	100-0130-22-3-4 от 22.09.2022	Дубынина Татьяна Викторовна	1П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	200 000 000 RUR
5	100-0130-22-3-48 от 22.09.2022	ООО «ЗДК «НАДЕЖДА»	2П/0125-22-3-4 от 22.09.2022	200 000 000 RUR

**15. Информация о начисленных налогах , сборах и страховых взносах за отчетный период: в тыс.руб.**

Наименование	Сумма в целом по организации, 2022г.	Сумма в целом по организации, 2021г.
НДФЛ	37222	36732
Пенсионное и социальное страхование	75855	67430
НДС		40965
Земельный налог	425	15
Транспортный налог	1388	1391
Имущество	200	234
НДПИ	79051	30732
Водный налог	13	
Налог на окружающую среду	14	8
Регулярные платежи	101	92

**16. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации**

	2022 г.	2021 г.
Должность	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или	

	иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):		
Оплата труда за отчетный период	27992	24630
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	3752	3569
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	5209	5268
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2150	1727
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
Оплата организацией коммунальных услуг		
И т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
<b>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):</b>		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного фонда), иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсии		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены	-	-

### **17. Бенефициарный владелец**

Дубынина Татьяна Викторовна ИНН 770472039661 – учредитель, 40% доли собственности в УК, занимает должность заместителя генерального директора.

### **18. Переход на ФСБУ**

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включена Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики. Данные этой таблицы помогут увидеть данные показателей, по которым есть межотчетные обороты и как изменились данные бухгалтерского баланса с учетом изменений.

В соответствии с письмом Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635 операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые

стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого эти стандарты применяются. Значения балансовых статей на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год рассчитываются по правилам ПБУ 6/01, а в отчетности за 2022 год - по правилам ФСБУ 6/2020 ([пункт 49](#)) и ФСБУ 25/2018 ([пункт 50](#)).

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	219 282	326 162	545 444
Отложенные налоговые активы	1180	59 735	2 347	62 082
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 465 638</b>	<b>328 509</b>	<b>2 794 147</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	13 696	3 974	17 670
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 021 600</b>	<b>3 974</b>	<b>1 025 574</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 487 238</b>	<b>332 483</b>	<b>3 819 721</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-314 323	236 601	-77 722
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>26 790</b>	<b>236 601</b>	<b>263 390</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	52 413	86 236	138 649
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>598 886</b>	<b>86 236</b>	<b>685 122</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1550	27 935	9 645	37 580
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 861 562</b>	<b>9 645</b>	<b>2 871 207</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3 487 238</b>	<b>332 482</b>	<b>3 819 721</b>

#### **19. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность.**

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

#### **20. Информация о рисках.**

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства: Общество оценивает правовые риски, связанные с изменением положений и налогового законодательства, как несущественные. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию

- изменением правил таможенного контроля и пошлин: отсутствуют

-изменением требований по лицензированию основной деятельности: отсутствуют, в соответствии с действующим законодательством РФ основная деятельность общества не является лицензируемой, в настоящее время общество не принимает участия в судебных разбирательствах.

- Отраслевые риски: \_Существенное значение не имеют.

-Финансовые риски: \_Общество не связано напрямую с финансовыми рынками, в связи с чем, риск прямых инвестиций в этой области отсутствует.

### **21.Непрерывность деятельности.**

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

Финансовая отчетность по состоянию на 31.12.2022 г. составлена на основе непрерывности деятельности .

### **22. Пересмотр отчетности.**

Предоставляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной.

Самостоятельно выявленные ошибки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности привели к следующему изменению строк в пересмотренной бухгалтерской отчетности:

Скорректированы показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.:

Строка 1370 увеличена на 19773 тыс. рублей – изменение нераспределенной прибыли в связи с произведенными корректировками.

Строка 1410 уменьшена на сумму 339029 тыс. рублей – перенос кредита из долгосрочной задолженности в краткосрочную .

Строка 1420 уменьшена на сумму 19773 тыс. рублей – пересчет ОНО.

Строка 1510 увеличена на сумму 339029 тыс. рублей – кредит.

Скорректированы показатели отчета о движении капитала:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>Стало</i>	<i>Было</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>

Увеличение капитала за 2021 г.			
переоценка имущества	3212	233602	176 767
Уменьшение капитала за 2021 г. в том числе: убыток	3221	(40062)	(-)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>	3200	263391	243 618

<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>	3300	(50018)	(69 790)
--	------	---------	----------

Скорректированы показатели отчета о движении денежных средств

<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
		Было на 31.12.2022, тыс. руб.	Стало на 31.12.2022 , тыс.руб.
Поступления			
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 324 012	1299237
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	35 183	29 319

прочие поступления	4119	52 918	2138
Платежи - всего			
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 014 573)	(845893)
прочие платежи	4129	(116 929)	(135788)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего			
в том числе			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	120 989	100824
Платежи - всего			
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(34 437)	(28828)

Кроме того, внесены дополнительные сведения в настоящие Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

**Генеральный директор  
ООО а/с «Золотой полюс»**

**Ю.В. Дубынин**

23.08.2023 г.