

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО "Беринг золото"
за 2022г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Беринг Золото",

юридический и фактический адрес: 689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Рультытегина, д. 8, ком. 1

Дата государственной регистрации: 08 июля 2014г.

ОГРН: 1147746772722

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Чукотскому автономному округу (Свидетельство о постановке на учет серии 87 № 000110927 от 15.08.2016 г.)

Основной вид деятельности: Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Совместная деятельность не велась.

Численность работающих на 31 декабря 2022г. составила 11 человек.

Среднесписочная численность за 2022г. 3 человека.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н. На основании пп. 1, 2, 4 годовая отчетность включает полный комплект отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Уставный капитал организации составляет 166 666 руб. 67 копеек. В 2022 году изменения Уставного капитала не происходило.

Состав учредителей в 2022г. изменился, действующий состав:

- Васильев Владимир Ильич с 25.04.2022г, размер доли 50 000 руб (30%)
 - Малянов Сергей Владимирович с 25.04.2022г, размер доли 20 000 руб (20%)
-

- Якушев Константин Николаевич с 25.07.2022г, размер доли 41 666 руб (25%)
- Гольсман Алексей Владимирович с 09.09.2022г, размер доли 41 666 руб (25%)

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая компания ООО «Управляющая компания «БЕРИНГИЯ» (ИНН 9728057224, ОГРН 1227700101210, адрес юридического лица: 117292, г. Москва, пр-кт 60-летия Октября, д.10А, этаж 3, ком.42а) избрана сроком на 5 лет с 04.04.2022г. по 03.04.2027г. протоколом внеочередного Общего собрания участников б/н от 31.04.2122г. Полномочия Генерального директора Олишевского Павла Евгеньевича прекращены с 03.04.2022г

Организация в 2022г не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.

Основная деятельность Общества подлежит лицензированию. Общество имеет бессрочную лицензию серия АНД №01276 вид лицензии БЭ от 15.11.2017г с целевым назначением и видами работ: «Для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств». Дата окончания действия лицензии 15.07.2036г.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручки в 2022 году не было

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходов, связанных с реализацией, не было.

Управленческие расходы, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	за 2021г.	за 2022г.	тыс.руб.
			Удельный вес в %
Материальные затраты	-	134	1%
Расходы на оплату труда	-	4 579	24%
Отчисления на социальные нужды	-	313	2%
Амортизация	-	-	
Прочие затраты	-	13 836	73%
Итого по элементам	-	18 852	100%

4. Финансовый результат, полученный от продаж (основных видов деятельности)

Финансовый результат: чистый убыток за 2022г. -44 815 тыс. руб. В 2021 году деятельность не велась.

Активная деятельность Общества началась в 2022г.: произведен закуп оборудования, машин, техники, инструментов и прочего ТМЦ, необходимого для работы, так же

проведены работы по геологическому изучению недр, разведки полезных ископаемых, начато проведение работ подготовительного характера к организации начала горно-подготовительных работ.

5. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2022 г.
Прочие доходы	2340	-	102
в том числе:			
Прочие доходы		-	102

6. Прочие расходы

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2022 г.
Прочие расходы	2350	-	4 659
в том числе:			
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно			32
Расходы на услуги банков			303
Прочие расходы, не принимаемые в НУ			1 296
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)			9
Прочие			2 952
Прочие внереализационные расходы			67

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

тыс.руб

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	(54 879)
Налог на прибыль	2410	-	10 064
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	-	
отложенный налог на прибыль	2412	-	10 064

тыс. руб.

Остаток ОНО/ОНА	на 31.12.2021	на 31.12.2022
09, Отложенные налоговые активы		13 004
Основные средства		201

Убытки прошлых лет (2022)		12 803
77, Отложенные налоговые обязательства		2 940
Основные средства		26
РБП		2 914

8. Сведения об учетной политике организации в 2022 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н.

На основании п.38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация всех имеющихся активов и обязательств

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и моменту перехода права собственности.

Расчет налога на прибыль, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н, ведется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на

суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Согласно п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н, Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на налоговой декларации по налогу на прибыль.

9. Забалансовые статьи по состоянию на 31.12.2022

Арендованные основные средства 9 861 тыс. руб., в том числе:

- Нежилое офисное помещение по адресу: ЧАО, Анадырь,
- Земельный участок кадастровый номер: 87:05:000018:306 (срок аренды: с 11.08.21-11.08.29)
- Земельный участок кадастровый номер: 87:04:010005:337 (срок аренды: с 16.02.21-15.07.36)
- Земельный участок кадастровый номер: 87:04:010005:360 (срок аренды: с 17.01.22-17.01.30)

Так как у Общества отсутствуют согласованные сторонами в договорах аренды помещений и земельных участков с кадастровыми номерами: 87:04:010005:337 и 87:04:010005:360 данные о стоимости арендованного имущества, и затраты на получение данных о текущей рыночной стоимости полученного в аренду имущества являются существенными, организация, с учетом требования о рациональности ведения бухгалтерского учета установила, что оно отражается в бухгалтерском учете и отчетности по условной стоимости.

Материальные ценности в эксплуатации 343 тыс. руб.

10. Отчет о движении денежных средств.

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н, утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества. Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Остатки иностранной валюты для отражения в отчетности пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату, а движение денежных средств в иностранной валюте - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств. Величина влияния курса иностранной валюты указывается отдельно, в строке 4490 Отчета о движении денежных средств.

11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и в условных единицах

В отчетном периоде возникли следующие обязательства, выраженные в иностранной валюте:

Контрагент	2021г, Тыс. долларов	2022, Тыс.долларов
ТЕХМАШЮНИТ ООО		
Договор № 88/475-2231294-4 от 20.05.2022		647.4
Договор № 88/475-2234017-1 от 23.05.2022		60.0

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, велся в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражена в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности и том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачислялась на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

15. Прочее

Общество не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом.

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.

Общество не являлось истцом по искам к другим организациям

Общество не являлось ответчиком по искам других организаций

Не существует и не предвидится предъявления к Обществу каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» не производились.

Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Рассчитать стоимость потраченной электроэнергии не представляется возможным так как её стоимость включена в фиксированную сумму арендной платы.

16. Сведения о собственном капитале Общества

Сумма чистых активов Общества на начало 2022г. –167 тыс. руб., на конец 2022г. –44 649 тыс. руб.

Уставный капитал 166 666 рублей 67 копеек

17. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

18. Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление контрольными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

В целом, риски Общества, вытекающие из деятельности Общества, оценены Обществом как несущественные. Такую оценку рискам Общество дало на основании следующих фактов:

- на отчетную дату у Общества суммы просроченной задолженности как дебиторской, так и кредиторской нет;
- на отчетную дату у Общества отсутствуют признаки банкротства;
- существенная зависимость Общества от успешного выполнения того или иного конкретного проекта отсутствует;
- судебные иски против Общества, которые находятся в процессе рассмотрения и могут завершиться решением суда, приводящим к появлению признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют;

19. Внутренний контроль

В организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Организации;

-
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур - Главный бухгалтер;
 - реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
 - хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
 - осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

**Генеральный директор ООО «УК «БЕРИНГИЯ»
Управляющей компании ООО «Беринг Золото»**

К.Н. Якушев