
**Общество с ограниченной
ответственностью
«Восточная геологоразведочная компания»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	5
2.2 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	6
2.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
2.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
2.5 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
2.6 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	17
2.7 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	20
2.8 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	22
2.9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
2.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	24
2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	26
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	27
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Восточная геологоразведочная компания». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Восточная ГРК».

- Основные виды деятельности: 71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

- Информация о регистрации:

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1212400027840. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743369231. Код причины постановки на учет по месту нахождения (КПП): 774301001.

- Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 125130, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Войковский, проезд Старопетровский, д. 11, к. 2, этаж/помещ. 4/400, тел. +7(495) 775-8371

- Среднегодовая численность работников за отчетный период отсутствует.

- Сведения о филиалах: Общество не имеет филиалов.

- Управляющая организация: ООО «Интергеопроект»

- Иные органы управления

ФИО
Карпузов Андрей Александрович, Генеральный директор Управляющей организации ООО «Интергеопроект»

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: Общество с ограниченной ответственностью «Финэкспертиза».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Восточная геологоразведочная компания» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения «валюта баланса» на 2 (два)%. Среднее значение базового показателя рассчитывается на основании фактических данных за прошлый год и прогнозных данных на отчетный год. При этом в случае, если значение базового показателя за прошлый год не является репрезентативным относительно объемов деятельности и финансового положения Общества в отчетном году, допускается применение в качестве базового показателя прогнозных данных за отчетный год. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общий пороговый уровень существенности составил 15704 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 8755 тыс. руб.).

2.2 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Поисковыми активами признаются:

- затраты, непосредственно связанные с получением Обществом лицензий на право пользования недрами (далее – лицензия на геологическое изучение), с целевым назначением:
 - геологическое изучение недр;
 - геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых (совмещенная лицензия).
- затраты на выполнение в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр до момента подтверждения КЦД.

Общество выделяет следующие виды поисковых активов:

- нематериальные поисковые активы, не имеющие материально-вещественной формы;
- материальные поисковые активы, имеющие материально-вещественную форму.

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на геологическое изучение недр, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- геологическая информация, полученная в результате геологических и геофизических исследований (включая топографические работы);
- геологическая информация, полученная по результатам разведочного бурения;
- геологическая информация, полученная по результатам отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка КЦД.

К материальным поисковым активам относятся:

- разведочные горные выработки и сооружения, созданные в процессе выполнения поисковых, оценочных и разведочных работ, которые могут использоваться как эксплуатационные со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- поисково-оценочные и геологоразведочные скважины (в проектах освоения нефтегазовых минеральных ресурсов);
- сооружения, установки, оборудованные и транспортные средства, используемые исключительно для проведения поисково-оценочных и разведочных работ.

Нематериальные и материальные поисковые активы оцениваются в сумме фактических затрат, связанных с их получением за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Стоимость нематериальных поисковых активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Стоимость лицензии на геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых (совмещенная лицензия) не подлежит амортизации до подтверждения КЦД.

Срок полезного использования лицензии на геологическое изучение недр определяется сроком ее действия.

Срок полезного использования геологической информации определяется в момент ее получения исходя из срока, в течение которого предполагается ее использование в деятельности Общества.

Стоимость материальных поисковых активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования по материальным поисковым активам определяется в момент их ввода в эксплуатацию, в порядке аналогичном для определения срока полезного использования основных средств.

Признание поисковых активов прекращается при принятии решения о КЦД, на дату подтверждения которой материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы в состав нематериальных активов.

Признание поисковых активов прекращается при прекращении работ в связи с их бесперспективностью в том отчетном периоде, в котором заявление о досрочном прекращении права пользования недрами направлено в Федеральное агентство по недропользованию, или в связи с принятием решения о КЦД, и списывается в состав прочих расходов либо реклассифицируются в основные средства, нематериальные и иные активы при условии наличия намерений руководства о дальнейшем использовании поисковых активов, относящихся к данному участку недр.

При наличии признаков обесценения, указанных в п. 19 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и отражает в учете изменение стоимости поисковых активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных

ископаемых». Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам недр в соответствии с условиями предоставленных лицензий.

Резерв под обесценение поисковых активов создается в полной сумме остаточной стоимости каждого поискового актива соответствующего участка недр при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

При выбытии поисковых активов, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых поисковых активов в результате продажи или прочего выбытия.

Таблица 1 Информация о стоимости поисковых активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения		выбыло	накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения	начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные поисковые активы- всего	за 2023 г.	884 820	(8)	271 729	-	-	(10)	(855 791)	1 156 549	(855 809)
	за 2022 г	378 791	-	506 029	-	-	(8)	-	884 820	(8)
	в том числе:									
НПА_лицензии на право пользования недрами	за 2023 г.	32	(8)	7	-	-	(10)	(21)	39	(39)
	за 2022 г	32	-	-	-	-	(8)	-	32	(8)
НПА_геологическая информация	за 2023 г.	884 788	-	271 722	-	-	-	(855 770)	1 156 510	(855 770)
	за 2022 г	378 759	-	506 029	-	-	-	-	884 788	-

2.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:
 - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
 - ✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты;
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевыe инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной

стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Таблица 2 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)		реклассификация по срокам		текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения											
всего	за 2023 г.	20 284	-	53 641	(46 624)	-	-	-	-	27 301	-
	за 2022 г.	-	-	90 802	(70 518)	-	-	-	-	20 284	-
в том числе:											
займы, предоставленные	за 2023 г.	20 284	-	53 641	(46 624)	-	-	-	-	27 301	-
	за 2022 г.	-	-	90 802	(70 518)	-	-	-	-	20 284	-
Финансовые вложения											
итого	за 2023 г.	20 284	-	53 641	(46 624)	-	-	-	-	27 301	-
	за 2022 г.	-	-	90 802	(70 518)	-	-	-	-	20 284	-

2.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности в размере 100% по авансам выданным под внеоборотные активы, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая, а также под материалы, приобретенные с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв,

списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица 3 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	57 663	-	34 148	-	19 446	-
в том числе:						
авансы выданные	4 852	-	4 830	-	-	-
прочие дебиторы - всего	52 811	-	29 318	-	19 446	-
в том числе:						
Прочие дебиторы	326	-	787	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	52 485	-	28 531	-	19 446	-

2.5 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «Восточная ГРК» на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 10 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 10 тыс. руб.).

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Восточная ГРК» является ПАО «ГМК «Норильский Никель».

Таблица 4 Информация о структуре участников

Участники	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	% владения	% владения	% владения
ПАО «ГМК «Норильский Никель»	100	100	100
Итого:	100	100	100

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены вклады участника в имущество Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. добавочный капитал Общества составил 1 000 334 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 679 045 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 0 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2023 г. резервный капитал у Общества отсутствует.

Нераспределенная прибыль (убыток)

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистого убытка за 2023 год составила 699 911 тыс. руб. (сумма чистого убытка на 31.12.2022 г. – 87 774 тыс. руб.).

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют 465 150 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 843 772 тыс. руб., на 31.12.2021 г.-252 501 тыс. руб.).

2.6 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.6.1 Задолженность по кредитам и займам

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, а также за вычетом дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Таблица 5 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период				Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	
				поступило	выбыло	погашено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)			перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочные кредиты и займы										
всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	165	-	100 029	-	(100 194)	-	-	-	-
в том числе:										
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	25	-	100 000	-	(100 025)	-	-	-	-
краткосрочные проценты по займам	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	140	-	29	-	(169)	-	-	-	-

2.6.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Таблица 6 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	194	134	116 507
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	147	90	116 507
расчеты по налогам и сборам	47	44	-

2.7 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели

дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок, инженерных и архитектурных услуг. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

2.8 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 7 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Управленческие расходы - всего	20800	23348
в том числе:		
расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	20586	23274
прочие общехозяйственные расходы	214	74

2.9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;

- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются проценты за пользование заемными средствами, затраты на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, затраты, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Таблица 8 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	1702	1882
в том числе:		
проценты к получению	1702	1882
Прочие расходы – всего	(855 791)	(30)
в том числе:		
проценты к уплате	-	(29)
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	(855 791)	-
прочие расходы, не поименованные выше	-	(1)

2.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2023 году составляет 20 %.

Таблица 9 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2023 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	-	Постоянный налоговый расход	-
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	(290 815)	Отложенный налоговый актив	(58 163)
Налогооблагаемая временная разница	(584 075)	Отложенное налоговое обязательство	(116 815)
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	-	Постоянный налоговый расход	-
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-

Вычитаемая временная разница	(408 120)	Отложенный налоговый актив	(81 624)
Налогооблагаемая временная разница	739 375	Отложенное налоговое обязательство	147 875

Таблица 10 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(874 889)	(21496)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	-	-
Условный (расход) доход	174 978	4299
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	-	-
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(58 163)	(81624)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(116 815)	147875
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	174 978	(66251)
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	-	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	174 978	4299
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	-	(70577)

2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 07.09.2020г. № 204н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022г. № 87н).

Изменения учетной политики Общества на 2024 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств Общества за 2023 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами на дату предоставления предмета аренды, в сумме 62 тыс. руб.

Таблица 11 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2023 год	За 2022 год	За 2023 год	За 2022 год	За 2023 год	За 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(4)	-	-	-	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4)	-	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	2156	763	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2156	763	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(7017)	(20284)	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(7017)	(20284)	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	321289	779045	-	-	-	-
получение кредитов и займов	-	100000	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	321289	679045	-	-	-	-

Платежи - всего, в том числе:	-	(100194)	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(100194)	-	-	-	-

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 46 624 тыс. руб.

Информацию о доступных денежных средствах на 31.12.2023 г.:

- остаток денежных средств в кассе 0 тыс. руб.;
- остаток денежных средств на расчетных счетах 0 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет 100 процентов уставного капитала ООО «Восточная ГРК» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в полугодовом отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% долей Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих долей.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 12 Информация по связанным сторонам (операциям) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2023 год								
Основное общество	-	6	55343	-	-	-	-	-
участник	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные лица	-	24695	-	-	-	271462	-	-
Итого	-	24701	55343	-	-	271462	-	-
2022 г.								
Основное общество	-	-	92345	-	-	-	100000	-
участник	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные лица	-	27919	-	-	-	505535	-	-
Итого	-	27919	92345	-	-	505535	100000	-

Таблица 13 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	-	-	-
Акционер/участник	-	-	-
Прочие связанные лица	4783	4782	28
Итого	4783	4782	28
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	27627	21064	-
Акционер/участник	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	27627	21064	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	2	-	-
Акционер/участник	-	-	-
Прочие связанные лица	145	90	116507
Итого	147	90	116507
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество	-	-	165
Акционер/участник	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	-	-	165

В составе информации о связанных сторонах Общество не раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала, т.к. в 2023 г. выплаты управленческому персоналу не осуществлялись.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Восточная ГРК» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Представитель организации

по доверенности от 19.01.2024г. № 4



Ю.В. Копылова

13.02.2024 г.