

# ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

## ООО «НИРУНГДА ГОЛД»

### 1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Нирунга Голд» (далее – Общество) зарегистрировано 28 ноября 2016 года, ОГРН 1163850097663, ИНН 3802018008, КПП 380201001.

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

1.3. Согласно договору аренды нежилого помещения № 2 от 01 января 2019 года Общество арендует нежилое помещение, в виде одной комнаты, расположенной на втором этаже здания, в служебном здании, площадью 351,11 кв.м., кадастровый (или условный) номер 38:22:000054:0010:25:410:001:200152240:0100:2000. Здание принадлежит на праве собственности Арендодателю ООО «Восточный». Площадь помещения составляет 15,48 кв. м.

1.4. Размер уставного капитала 10 тыс. руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.5. Участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Золотой Патом», размер доли которого в уставном капитале составляет 9 000 руб., что соответствует 90% и

- Общество с ограниченной ответственностью «Восточный», размер доли которого в уставном капитале составляет 1 000 руб., что соответствует 10%.

1.6. На отчетную дату взносы в уставный капитал Общества участниками полностью оплачены.

1.7. Сотрудники в штат Общества в 2022 году и в отчетном периоде не нанимались. Физические лица по договорам ГПХ также не привлекались. В течение 2022 и 2023 года среднесписочная численность Общества была нулевая. Оплата труда и другие выплаты физическим лицам не производились.

1.8. У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

1.9. В соответствии с протоколом собрания участников № 1 от 22.11.2016 г. года и Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 28.11.2016 года, единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «Восточный» зарегистрированное по адресу: 666904, Иркутская область, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30. ОГРН 1103802000389, ИНН 3802012888; КПП 380201001. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

1.10. Основным видом экономической деятельности ООО «Нирунга Голд» являются работы геологоразведочные (далее – ГРР), геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы. Код ОКВЭД 71.12.3.

1.11. ООО «Нирунга Голд» 28.11.2018 года получило лицензию ИРК 03521 БП на право пользования недрами с целью геологического изучения, поисков и оценки месторождений рудного золота в Бодайбинском районе Иркутской области участок «Верховье Тамарака». Срок действия лицензии до 22.08.2025 года.

1.12. В 2023 году в хозяйственной деятельности Общества чрезвычайные факты отсутствовали.

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

## **2. Существенные аспекты учетной политики.**

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

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В отчетном периоде в конце года произошло изменение учетной политики в связи с переходом Общества на применение с 01.01.2024 нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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

### **2.1. Основа ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.**

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

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

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год Обществом проведена оценка аспектов непрерывности деятельности и сделан вывод о способности организации продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий не менее 12 месяцев, начиная с 31.12.2023 г.

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

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В течение 2023 года хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, не было.

### **2.2. Информация по сегментам.**

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

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

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

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

Данные бухгалтерской отчетности за 2023 год на начало отчетного года сформированы без корректировки данных на конец предыдущего года и года, предшествующего предыдущему.

## **3. Раскрытие существенных показателей.**

### **3.1. Нематериальные поисковые активы.**

Согласно учетной политике Общества внеоборотные поисковые активы подразделяются на:

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

К материальным поисковым активам относятся объекты основных средств, участвующие в поиске, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых. Материальные поисковые активы отражаются на счете 01.02 «Основные средства материальные поисковые активы».

Единицей учета признается основное средство со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, использующееся для создания нематериального поискового актива.

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

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

К нематериальным поисковым активам относятся, но не ограничиваются следующие виды затрат:

- затраты на приобретение лицензий на пользование недрами. Единицей учета считается лицензия на право пользования конкретным участком недр.
- затраты на поиски, оценку месторождений полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых на лицензионных участках и обоснование коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых. Единицей учета считается конкретный участок недр в соответствии с выданной лицензией, либо отдельные части участка организационно обособлены на основании

распорядительных документов Общества, на котором производятся поисковые, оценочные и геологоразведочные работы. Учет ведется на счете 08.11 « Нематериальные активы».

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

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между геологическими участками, который и принимается за объект по расчету на предмет обесценения.

Нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение в порядке, определенном в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 (п. 20 ПБУ 24/2011).

Нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение один раз в год, на последнюю дату отчетного периода.

После проведения анализа на обесценение нематериальных поисковых активов, при условии выявления признаков обесценения, создается резерв под обесценение нематериальных поисковых активов.

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

Перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов осуществляется только при принятии учредителями Общества решения о переводе поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов, начале и сроках строительства (оборудования) месторождения и начале промышленной добычи.

В случае если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана организацией бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности Общества. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты Общества.

В составе внеоборотных активов Общества числятся нематериальные поисковые активы стоимостью 1 375 тыс. руб. Данные приведены в таблице № 1.

Таблица № 1  
тыс. руб.

Объекты НПА	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Убыток от обесценения	Сумма создаваемого резерва	Сальдо на конец периода
Право на проведение геологоразведочных работ на участке "Верховье Тамарака" лицензия ИРК 03521 БП	148	-	-	-	(148)	0

Информация, полученная в результате геологоразведочных работ на участке "Верховье Тамарака" лицензия ИРК 03521 БП	1 208	19	-	-	(1 227)	0
<b>Итого</b>	<b>1 356</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 375)</b>	<b>0</b>

Геологоразведочные работы на лицензионных площадях в течение 2023 года не проводились по причине отсутствия финансирования. Стоимость нематериальных поисковых активов в 2023 году увеличилась на 19 тыс. руб. за счет начисления платежей за пользование недрами.

Бюджет, утвержденный на 2024 год не содержит статей затрат на проведение геологоразведочных работ на лицензионной площади. Участниками Общества принято решение № 1 от 10.01.2024 года о проведении процедуры сдачи в лицензирующий орган лицензии ИРК 03521 БП участок недр «Верховье Тамарака».

Таким образом, геологоразведочные работы в 2024 году проводиться не будут и будет начата процедура досрочного прекращения права пользования недрами по лицензии ИРК 03521 БП по инициативе учредителей Общества.

По результатам тестирования нематериальных поисковых активов на обесценение выявлены обстоятельства, указывающие, на обесценение нематериального актива. На основании выявленных обстоятельств создан резерв под обесценение НПА в размере 1 375 тыс. руб.

Стоимость нематериальных поисковых активов по итогам 2021 года и 2022 года приведена в таблице № 2.

Таблица № 2  
Тыс. руб.

Объекты НПА	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	
Право на проведение геологоразведочных работ на участке "Верховье Тамарака" лицензия ИРК 03521 БП	за 2022	148	-	-	148
	за 2021	148	-	-	148
Право на проведение геологоразведочных работ на участке "Верховье Тамарака" лицензия ИРК 03521 БП	за 2022	1 154	54	-	1 208
	за 2021	1 138	17	-	1 154
<b>Итого:</b>	<b>за 2022</b>	<b>1 302</b>	<b>54</b>	<b>-</b>	<b>1 356</b>
	<b>за 2021</b>	<b>1 286</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>1 302</b>

Геологоразведочные работы на лицензионных площадях в течение 2021 и 2022 года не проводились по причине отсутствия финансирования. Стоимость нематериальных поисковых активов в 2021 году увеличилась на 17 тыс. руб. за счет начисления платежей за пользование недрами. В 2022 году – на 54 тыс. руб. за счет начисления платежей за пользование недрами 17 тыс. руб. и стоимости внесения изменения в календарный план график 37 тыс. руб.

На конец отчетных периодов 2021 и 2022 года по результатам тестирования нематериальных поисковых активов на обесценение обстоятельства, указывающие, на возможное обесценение нематериального актива установлены не были. Резерв под обесценение НПА не создавался.

### 3.2. Основные средства.

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

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

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

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

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

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

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940.)

Общество проводит пересмотр элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) ежегодно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении

соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 года объектов основных средств у Общества нет.

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

Согласно учетной политике Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с отчетности за 2022 год, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ПБУ 25/2018 «Учет аренды»).

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

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В течение 2022 года и 2023 года Общество арендовало кабинет в нежилом помещении, собственником которого является ООО «Восточный». Стоимость арендованного кабинета отражена за балансом в условной оценке 89 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года в рамках ФСБУ 25/2018 проведен анализ договора аренды. По итогам проведенного анализа арендованного имущества, установлено, что арендуемый кабинет не является объектом аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018, поскольку не соблюдены одновременно все условия классификации объекта аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018.

Расходы на аренду признаются равномерно ежемесячно в сумме 6 тыс. руб., в будущем году планируемая сумма арендных платежей за 2024 год составляет 70 тыс. руб.

Информация об использовании арендованного основного средства приведена в Таблице № 3:

Таблица № 3  
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	89	184	1

### 3.3. Денежные средства.

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

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

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

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

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

Денежные средства на конец отчетного периода составили 6 тыс. руб., в том числе на расчетном счете Общества – 6 тыс. руб. Денежные средства на конец 2022 года представляют собой также в полном объеме средства на расчетном счете Общества.

В 2023, 2022 году Общество не располагало средствами, предоставленными на условиях овердрафта.

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2022 года Общество не имеет сумм денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования или имеющих какие-либо ограничения для использования.

### 3.4. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы на 31.12.2023 составили 15 тыс. руб., и включают в себя расходы будущих периодов со сроком списания до 1 года, а именно остаточная стоимость программного обеспечения Контур Экстерн на 2024 год.

Прочие оборотные активы на 31.12.2022 составили 13 тыс. руб., и включают в себя расходы будущих периодов со сроком списания до 1 года, а именно остаточная стоимость программного обеспечения Контур Экстерн на 2023 год.

Прочие оборотные активы на 31.12.2021 года составили 10 тыс. руб., и включают в себя расходы будущих периодов со сроком списания до 1 года, а именно остаточная стоимость программного обеспечения Контур Экстерн на 2022 год.

### 3.5. Капитал и резервы.

Размер и движение капитала за 2023, 2022 и 2021 года отражены в таблице № 4.

Таблица № 4  
тыс. руб.

Отчетный период	Размер уставного капитала	Размер добавочного капитала	Непокрытый убыток на конец отчетного периода	Прибыль/убыток Общества до налогообложения	Чистая прибыль (убыток)
2021 год	10	2 506	(945)	(251)	(201)
2022 год	10	2 846	(1 171)	(283)	(226)
2023 год	10	3 146	(2 505)	(1 667)	(1 334)

Добавочный капитал сформирован за счет денежных вкладов участников.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних отчетных периода, приведены в таблице № 5.

Таблица № 5  
тыс. руб.

Отчетный период	Стоимость чистых активов	Размер уставного капитала
По состоянию на 31.12.2021 года	1 571	10
По состоянию на 31.12.2022 года	1 685	10
По состоянию на 31.12.2023 года	651	10

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023 года составила 651 тыс. руб., что больше размера уставного капитала на 641 тыс. руб.

### 3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице № 6.

Таблица № 6  
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	
Расчеты по налогам и сборам	за 2023	8	8	(8)	8
	за 2022	8	8	(8)	8
	За 2021	8	8	(8)	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023	15	-	(15)	-
	за 2022	-	15	-	15
	За 2021	-	-	-	-
<b>Итого краткосрочная</b>	<b>за 2023</b>	<b>23</b>	<b>8</b>	<b>(23)</b>	<b>8</b>

дебиторская задолженность	за 2022	8	23	(8)	23
	За 2021	8	8	(8)	8

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице № 7.

Таблица № 7  
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	
Расчеты по налогам и сборам	за 2023	(4)	(5)	4	(5)
	за 2022	(4)	(4)	4	(4)
	За 2021	(4)	(4)	4	(4)
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>за 2023</b>	<b>(4)</b>	<b>(5)</b>	<b>4</b>	<b>(5)</b>
	<b>за 2022</b>	<b>(4)</b>	<b>(4)</b>	<b>4</b>	<b>(4)</b>
	<b>за 2021</b>	<b>(4)</b>	<b>(4)</b>	<b>4</b>	<b>(4)</b>

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 у Общества нет каких-либо выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей.

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

На конец 2023 года и по состоянию на 31.12.2022 года на основании проведенной инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности не выявлено.

### 3.7. Расходы.

Расходы отражаются в учете по методу начисления.

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

Управленческие расходы включают в себя следующие статьи затрат:

- амортизация;
- заработная плата (аппарат управления);
- оплата труда по договорам оказания услуг (кроме услуг геологического характера);
- страховые сборы, начисляемые от заработной платы;
- материалы;
- топливо;
- электроэнергия;
- транспортные расходы;
- услуги связи;
- проезд к месту работ;
- командировочные расходы;
- услуги, выполненные сторонними (в т. ч. подрядными) организациями;
- прочие услуги;
- налоги и сборы;
- прочие расходы.

Управленческие расходы Общества в 2023 году составили 243 тыс. руб., в 2022

году – 242 тыс. руб. Основные статьи затрат приведены в таблице № 8:

Таблица № 8  
тыс. руб.

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Аудиторские услуги	70	70
Услуги аренды нежилого помещения	70	70
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	85	85

Состав затрат на производство по элементам приведен в таблице № 9.

Таблица № 9  
тыс. руб.

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Прочие затраты	243	242

### 3.8. Отложенный налог на прибыль.

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

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

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества в 2023 году отложенный налог на прибыль составил 333 тыс. руб., обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведенным в таблицах № 10 и № 11.

Таблица № 10  
тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц	Сумма изменения отложенного налогового актива
Создание резерва под обесценение НПА	1 375	275
Налоговый убыток за 2023 год	310	62
<b>Итого</b>	<b>1 685</b>	<b>337</b>

Таблица № 11  
тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма налогооблагаемых временных разниц	Сумма изменения отложенного налогового обязательства
Сумма платежей за пользование недрами	(19)	(4)
<b>Итого</b>	<b>(19)</b>	<b>(4)</b>

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2023 год:

- бухгалтерский убыток до налогообложения: 1 667 тыс. руб.;
- ставка налога на прибыль: 20%;
- условный доход по налогу на прибыль:  $1\,667 \cdot 20\% = 333$  тыс. руб.;
- изменение за 2023 год ОНА: 337 тыс. руб., изменение ОНО: - 4 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль за 2023 год:  $337 + (-4) = 333$  тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль за 2023 год: 0;
- доход по налогу на прибыль:  $333 + 0 = 333$  тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества в 2022 году отложенный налог на прибыль составил 57 тыс. руб., обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведенным в таблицах № 12 и № 13.

Таблица № 12  
тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц	Сумма изменения Отложенного налогового актива
Налоговый убыток за 2022 год	337	67
<b>Итого</b>	<b>337</b>	<b>67</b>

Таблица № 13  
тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма налогооблагаемых временных разниц	Сумма изменения Отложенного налогового обязательства
Расходы на освоение природных ресурсов (признание отложенного обязательства), в том числе:	(54)	(11)
Плата за внесение изменений в календарный план график	(37)	(7)
Сумма платежей за пользование недрами	(17)	(4)
<b>Итого</b>	<b>(54)</b>	<b>(11)</b>

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

- бухгалтерский убыток до налогообложения: 283 тыс. руб.;
- ставка налога на прибыль: 20%;
- условный доход по налогу на прибыль:  $283 \cdot 20\% = 57$  тыс. руб.;
- изменение за 2022 год ОНА: 67,3 тыс. руб., изменение ОНО: - 10,8 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль за 2022 год:  $67,3 + (-10,8) = 57$  тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль за 2022 год: 0;
- доход по налогу на прибыль:  $57 + 0 = 57$  тыс. руб.

### 3.9. Экологические мероприятия.

Рациональное природопользование предполагает необходимость выполнения экологических требований при изучении месторождений и разработку комплекса мероприятий по снижению отрицательного воздействия деятельности предприятия на состояние окружающей природной среды и восстановлению нарушенных территорий.

По причине отсутствия геологоразведочных работ в 2022 и 2023 году на лицензионном участке источники загрязнения природной среды также отсутствовали.

Экологические мероприятия не проводились.

### 3.10. Связанные стороны.

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

Связанными для Общества в целях раскрытия информации сторонами являются:

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

ООО «Золотой Патом» является участником ООО «Нирунда Голд» с долей в уставном капитале 90%.

В течение 2023 года ООО «Золотой Патом» вносило вклады в дополнительный капитал Общества денежными средствами в общей сумме 270 тыс. руб., согласно протоколам внеочередного собрания участников.

Процентная доля данных операций со связанной стороной от общего объема подобных операций в 2023 году составляет 90%.

В течение 2022 года ООО «Золотой Патом» вносило вклады в дополнительный капитал Общества денежными средствами в общей сумме 306 тыс. руб., согласно протоколам внеочередного собрания участников.

Процентная доля данных операций со связанной стороной от общего объема подобных операций в 2022 году составляет 90%.

- **Общество с ограниченной ответственностью «Восточный»**

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

В течение 2023 года ООО «Восточный» вносило вклады в дополнительный капитал Общества денежными средствами в общей сумме 30 тыс. руб., согласно протоколам внеочередного собрания участников.

Процентная доля данных операций со связанной стороной от общего объема подобных операций в 2023 году составляет 10%.

В течение 2022 года ООО «Восточный» вносило вклады в дополнительный капитал Общества денежными средствами в общей сумме 34 тыс. руб., согласно протоколам внеочередного собрания участников.

Процентная доля данных операций со связанной стороной от общего объема подобных операций в 2022 году составляет 10%.

В течение 2023 года ООО «Восточный» оказывало Обществу услуги, в том числе:

Таблица № 14  
тыс. руб.

№, дата договора	Предмет договора	Стоимость договора, тыс. руб./мес., в том числе НДС	Поступления в течение 2023 года	Задолженность по договору	Процентная доля операций со связанной стороной от объема соответствующих услуг
б/н от 28.11.2016	Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	8,5	102	-	100 %
№ 2 от 01.01.2019	Услуги аренды нежилого помещения	7	84	-	100 %

Задолженность по оказанным услугам по состоянию 31.12.2023 года полностью погашена путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Восточный».

В течение 2022 года ООО «Восточный» оказывало Обществу услуги, в том числе:

Таблица № 15

№, дата договора	Предмет договора	Стоимость договора, тыс. руб./мес., в том числе НДС	Поступления в течение 2022 года	Задолженность по договору	Процентная доля операций со связанной стороной от объема соответствующих услуг
б/н от 28.11.2016	Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	8,5	102	-	100 %
№ 2 от 01.01.2019	Услуги аренды нежилого помещения	7	84	-	100 %

Задолженность по оказанным услугам по состоянию 31.12.2022 года полностью погашена путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Восточный».

Перечень связанных сторон, с которыми в 2023 году не осуществлялись финансово-хозяйственные операции, приведен в таблице № 16.

Таблица № 16

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)
Общество с ограниченной ответственностью «Горнорудная компания Альянс»	Аффилированное лицо
Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «Эйчси Альянс Майнинг Груп Лтд»	Аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «Амур Золото»	Аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «Дальний Восток»	Аффилированное лицо
Акционерная компания с ограниченной ответственностью «Клэрмонт Инвестментс Лимитед»	Аффилированное лицо
Частная компания с ограниченной ответственностью «АБ Красный Голд Филдс»	Аффилированное лицо
Публичное акционерное общество «АГ Майнинг»	Аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «Красный»	Аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «Копи Менеджмент»	Аффилированное лицо
Частная компания с ограниченной ответственностью «Копи Девелопмент АБ»	Аффилированное лицо
Бажаев Эльбрус Наирович, гражданин Российской Федерации	Аффилированное лицо
Вамбольдт Александр Яковлевич, гражданин Российской Федерации	Генеральный директор управляющей организации ООО «Восточный». Является лицом, ответственным за корпоративное управление Обществом, имеет влияние на принятие решений.
Дамрин Михаил Евгеньевич, гражданин Российской Федерации	Управляющий директор Публичной компании Копи Голдфилдс АБ (Кору Goldfields AB), гражданин Российской Федерации.
Идрисов Арсен Эмиевич, гражданин Российской Федерации	Конечный контролирующий бенефициар с косвенной долей владения в Обществе 60%.
Микелла Каллендер, нерезидент	Аффилированное лицо
Стефания Адела Зорзис, нерезидент	Аффилированное лицо
Суягин Александр Федорович, гражданин Российской Федерации	Аффилированное лицо

### 3.11. События после отчетной даты, влияющие на финансовое состояние Общества.

Участниками Общества принято решение № 1 от 10.01.2024 года о проведении процедуры сдачи в лицензирующий орган лицензии ИРК 03521 БП участок недр «Верховье Тамарака». После завершения процедуры, которая ожидается в 2024 году, стоимость нематериального поискового актива будет списана за счет созданного резерва под обесценение НПА (пункт 3.1 данных Пояснений). Вследствие списания стоимости произойдет уменьшение отложенных налоговых активов на 275 тыс. руб.

### 3.12. Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства.

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

Согласно учетной политике Общества, оценочные обязательства включают: оценочное обязательство на оплату отпусков и страховых взносов, резервы под обесценение основных средств, финансовых вложений, материально-производственных запасов, резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение нематериальных поисковых активов.

В составе краткосрочных обязательств Общества на 31.12.2023 года числится резерв под обесценение нематериальных поисковых активов в размере 1 375 тыс. руб.

Структура и движение оценочных обязательств приведены в таблице 17.

Таблица № 17  
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	
Резерв под обесценение нематериальных поисковых активов	за 2023	-	1 375	-	1 375
	за 2022	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>за 2023</b>	<b>-</b>	<b>1 375</b>	<b>-</b>	<b>1 375</b>
	<b>за 2022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>за 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Судебных дел и разбирательств в Обществе нет. Какие-либо гарантии и/или обеспечения третьим лицам в течение 2023 года, Общество не предоставляло и не получало.

Иных условных обязательств или активов у Общества также нет.

### 3.13. Информация о прекращаемой деятельности.

Решений о прекращении деятельности Обществом не принимались.

В будущем предполагается продолжение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

### 3.14. Риски хозяйственной деятельности.

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

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

- Финансовые риски

#### *Рыночные риски.*

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

На конец 2023 года наблюдается рост цены на золото. Практически все крупные золотодобывающие компании России, попали в санкционные списки и утратили возможность прямых продаж своей продукции на европейские и другие, ставшие недружественными, рынки. До санкций Россия экспортировала около 300 тонн драгметалла.

Однако, как правило, экспортом в России всегда занимались банки. Производители золота, как и раньше, продолжают реализовывать золото банкам внутри страны и практически без дисконта к мировым ценам.

Активный спрос на золото обеспечил рост цены на него в пределах 10%. Покупка металла центробанками стала залогом неснижающейся стоимости металла. Существует вероятность, что тенденция сохранится в 2024 году, а стабильности ей может добавить геополитическая ситуация, в связи с которой доходность золота выросла на 3-6%.

В 2024 году рынок драгметалла будет реагировать как на геополитические изменения, так и на решения ФРС США относительно ключевой ставки.

#### *Кредитные риски.*

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет обязательств по договорам займа. Кредитный риск Общество не несет.

#### *Риск ликвидности.*

Общество финансируется путем вкладов в дополнительный капитал участниками ООО «Восточный» и ООО «Золотой Патом». Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств. В целях минимизации указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составление финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

- Другие виды рисков

#### *Правовые риски.*

Правовые риски Общества обусловлены возможным принятием нормативно-правовых актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режим работы Общества. По состоянию на 31.12.2023 года Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

*Страновые и региональные риски.*

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

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

Общество не ведет финансово хозяйственную деятельность с контрагентами, оказавшимися в санкционных списках. Риск попадания в санкционные списки у Общества очень мал связи с тем, что Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность.


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

*Репутационный риск.*

Общество входит в группу компаний, которая обеспечивает его репутационные риски, тем, что случаев негативного представления о качестве услуг, реализуемых группой компаний, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п. не возникало. По состоянию на 31.12.2023 года репутационные риски Общество не несет.

ООО «Нирунда Голд»  
в лице генерального директора  
управляющей организации  
ООО «Восточный»



  
А. Я. Вамбольдта

29 февраля 2023 года