

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД ООО «ВОСТОЧНЫЙ»

1. Общие сведения.

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

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

Единственным Участником Общества является Акционерное общество «АГ Майнинг» (с 27.01.2023 г. – ПАО), зарегистрировано 14 июля 2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за основным государственным регистрационным номером 1227700420485, ИНН 9704150418, КПП 770401001, юридический адрес: 119002 г. Москва, вн. тер. г. муниципальные округ Хамовники, пер. Плотников, д. 17, этаж 7, кабинет 7.06, доля в уставном капитале составляет 100%. Размер уставного капитала 10 124 тыс. руб.

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

1.4. Среднегодовая численность работающих в Обществе в 2023 году составила 6 человек. Численность штатных работников по состоянию на 31.12.2023 года составила 6 человек, в том числе 2 внешних совместителя. Численность штатных работников по состоянию на 31.12.2022 года составляла 6 человек, в том числе 2 внешних совместителя.

1.5. У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

1.6. Основные направления деятельности Общества в 2023 году:

- Услуги аренды – предоставление в аренду части офиса,
- Услуги по выполнению комплекса геологоразведочных работы на лицензионных площадях заказчиков.

Основной вид деятельности Общества в 2023 году «Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы», код ОКВЭД 71.12.3.

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

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

2. Существенные аспекты учетной политики.

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

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода 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, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

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

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

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

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. 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 одновременном соблюдении следующих условий (п.4 ФСБУ 6/2020):

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

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

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.)

По результатам проверки основных средств на обесценение на конец 2023 и конец 2022 года обесценения выявлено не было, резерв под обесценение не создавался.

Общество проводит пересмотр элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) 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.

На конец 2023 года в рамках ФСБУ 6/2020 проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на актуальность. В результате проверки срок полезного использования части объектов увеличен на 12 месяцев и определена ликвидационная стоимость объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2023 года, также как и на 31.12.2022 года, у Общества на балансе находится объект основных средств, стоимость которого не погашается, а именно земельный участок балансовой стоимостью 123 тыс. руб.

Общество не имеет инвестиционной недвижимости.

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

В отчетном периоде Общество не уплачивало авансы, задатки в связи с приобретением, созданием, переработкой основных средств и капитальных вложений.

Информация о структуре, выбытии и поступлении объектов основных средств приведена в Таблицах № 2.1 «Наличие и движение основных средств» и № 2.4 «Иное использование основных средств» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

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 predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

В течение 2022 года и 2023 года Общество арендовало две квартиры у физических лиц для проживания своих сотрудников. Стоимость арендованных квартир отражена за балансом в условной оценке 5 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года в рамках ФСБУ 25/2018 проведен анализ имеющихся договоров аренды. По итогам проведенного анализа арендованного имущества, установлено, что арендуемые квартиры не являются объектами аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018, поскольку не соблюдены одновременно все условия классификации объекта аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018.

Расходы на аренду по одному договору признаются равномерно ежемесячно в сумме 29 тыс. руб., по другому договору - равномерно ежеквартально в сумме 69 тыс. руб.

В будущем году планируемая сумма арендных платежей за 2024 год составляет 620 тыс. руб.

В течение 2022 года и 2023 года Общество предоставляло в аренду четыре кабинета в офисном здании, находящемся по адресу: г. Бодайбо, улица Розы Люксембург, дом 30 на основании четырех договоров аренды.

Справедливая стоимость предметов аренды отражена за балансом в условной оценке 196 тыс. руб., рассчитанной в 2023 году исходя из кадастровой стоимости здания, в котором находится имущество, предоставляемое в аренду.

В рамках требований ФСБУ 25/2018 проведен анализ предметов договоров аренды. По итогам проведенного анализа имущества, предоставленного в аренду, установлено, что объекты бухгалтерского учета не являются объектами аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018, поскольку не соблюдены одновременно все условия классификации объекта аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018, также как и в 2022 году.

3.2. Финансовые вложения.

Данные о наличии и движении финансовых вложений в Обществе приведены в Таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

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

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

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

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

Долгосрочные финансовые вложения Общества составляют 313 тыс. руб. Общество является участником ООО «Нирунгда Голд» с долей в уставном капитале 10% стоимость доли 1 тыс. руб.

В 2023 году Общество внесло вклад в имущество ООО «Нирунгда Голд» денежными средствами на финансово – производственную деятельность согласно протоколам внеочередного собрания участников общества в общей сумме 30 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество внесло вклады в имущество ООО «Нирунгда Голд» на финансово – производственную деятельность денежными средствами в общей сумме 34 тыс. руб.

В течение и на конец отчетного периода 2022 и 2023 года Общество не имело краткосрочных финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на предмет их обесценения производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

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

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

Оценка обращающихся финансовых вложений производится на основании их рыночной стоимости.

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

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

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

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

На конец отчетного периода 2023 года проведен анализ на обесценение финансовых вложений Общества. При проведении анализа выявлены признаки обесценения и создан резерв под обесценивание финансовых вложений в размере 313 тыс. руб.

В 2021, 2022 году обесценение выявлено не было, и резерв не создавался.

Финансовых вложений, обремененных залогом, по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года у Общества нет.

3.3. Прочие внеоборотные активы.

На конец отчетного периода 2022 года и 2023 года, прочих внеоборотных активов у Общества нет.

3.4. Товарно-материальные запасы.

Учет поступления запасов осуществляется по фактической себестоимости.

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

Для учета управленческих запасов используется общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы.

Балансовая стоимость запасов приведена в таблице № 1

Таблица № 1
тыс. руб.

Отчетный период	Балансовая стоимость запасов
По состоянию на 31.12.2022 года	4
По состоянию на 31.12.2023 года	5

Движение запасов за отчетный период приведено в табличных пояснениях № 4.1 «Наличие и движение запасов» к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

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

На конец отчетного периода 2023 года проведена оценка запасов на обесценение по чистой стоимости продаж. По итогам тестирования обесценения запасов не выявлено, резерв под обесценение запасов не создавался.

В 2021 году и в 2022 году резерв под обесценение запасов также не создавался.

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

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

3.5. 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 224 тыс. руб., в том числе на расчетном счете Общества – 224 тыс. руб., денежные средства на конец 2022 года представляют собой также в полном объеме средства на расчетном счете Общества.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет действующий договор займа, по условиям которого возможно получение денежных средств. Информация представлена в таблице № 2.

Таблица № 2
тыс. руб.

№, дата	Кредитор	Сумма договора	Валюта	Получено	Погашено	Остаток недополученных средств по договору
1 от 23.03.2022	ООО Копи Менеджмент	20 000	Руб.	16 714	(9 000)	12 286

Оставшиеся суммы по договору займа Общество планирует получить в 2024 году при необходимости.

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

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

3.6. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы на 31.12.2023 составили 32 тыс. руб. на 31.12.2022 года – 35 тыс. руб. Прочие оборотные активы включают в себя расходы будущих периодов со сроком списания до 1 года. Данные приведены в таблице № 3.

Таблица № 3
тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Сальдо на 31.12.2023 года	Сальдо на 31.12.2022 года
Имущественное страхование полис страхования ТТТ№7020269557	3	3
Имущественное страхование полис страхования серия ТТТ № 7020273822	2	2
Имущественное страхование полис страхования ТТТ№7026002263	3	3
Информационно-технологическое сопровождение "1С: Предприятия" 2023 год	10	8
Лицензия системы "Контур-Экстерн" 2023 год	0	13
Лицензия системы "Контур-Экстерн" 2024 год	14	0
Услуги абонентского обслуживания по тарифному плану Электронная подпись 3.0	0	6
Итого	32	35

3.7. Капитал и резервы.

Размер и движение капитала за 2023 и 2022 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)
2022 год	10 124	123 934	(125 981)	543	782
2023 год	10 124	123 934	(127 955)	(2 518)	(2 014)

В 2022 году и в 2023 году движений по уставному и добавочному капиталу не было. Добавочный капитал сформирован за счет денежных вкладов единственного участника.

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

Таблица № 5
тыс. руб.

Отчетный период	Стоимость чистых активов	Размер уставного капитала
По состоянию на 31.12.2021 года	7 295	10 124
По состоянию на 31.12.2022 года	8 077	10 124
По состоянию на 31.12.2023 года	6 063	10 124

На результаты деятельности Общества, а также показатели его ликвидности повлияли экономические условия и тот факт, что в 2023 году были заключены договоры подряда на выполнение комплекса геологоразведочных работ на объем меньший, чем необходимо для приведения в норму размера чистых активов Общества. В 2023 году Общество понесло чистый убыток в размере 2 014 тыс. руб. На 31.12.2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы Общества на 21 589 тыс. руб. На 31.12.2023 г. стоимость чистых активов Общества составила 6 063 тыс. руб., что меньше размера уставного капитала на 4 061 тыс. руб.

Существенная зависимость от поддержки участника, финансовые условия, изложенные в п.3.2. об обесценении финансового вложения, а также факт того, что размер чистых активов имеет величину ниже уставного капитала, приводят к существенной неопределенности непрерывности деятельности.

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.

Обществу не известны причины, которые могут повлиять на продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2023 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство разработало комплекс мероприятий, который включает в себя уменьшение уставного капитала в течение следующего отчетного года для приведения размера уставного капитала в соответствии с требованиями законодательства, заключение новых договоров на выполнение комплекса геологоразведочных работ.

Кроме того, руководство уверено в том, что при необходимости Общество получит поддержку от участника в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности, и что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности Общества приведены в Таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности Общества приведены в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетам с бюджетом на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года приведена в таблице № 6.

Таблица № 6
тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
ЕНС	6	-
Налог на землю	-	15
Итого	6	15
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
НДС	1 051	1 671
Транспортный налог	1	1
Налог на землю	4	-
Налог на имущество	40	40
Страховые взносы	171	343
Итого	1 268	2 055

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.

По состоянию на 31.12.2022 года на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в размере 702 тыс. руб., который также сохраняется и на 31.12.2023 года.

В отношении срока исполнения обязательства существуют неопределенности, которые могут повлиять на оценочное значение в 2024 году в сторону уменьшения, так как резерв по сомнительной задолженности создан на всю сумму задолженности.

3.9. Займы полученные.

Краткосрочные заёмные средства на конец отчетного периода 2023 года составили 7 714 тыс. руб., перечисленные в рамках договора № 1 от 23.03.2022 года, заключенному с ООО «Копи Менеджмент». Срок погашения до 31.12.2024 года. По условиям договора проценты не начисляются.

На конец отчетного периода 2022 года, краткосрочные заемные средства составляли 6 460 тыс. руб., перечисленные в рамках договора № 1 от 23.03.2022 года, заключенному с ООО «Копи Менеджмент».

3.10. Оценочные обязательства.

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

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

Информация по оценочным обязательствам в виде резервов на обесценение основных средств, финансовых вложений, материально-производственных запасов, по сомнительным долгам отражена, соответственно, в разделах 3.1., 3.2., 3.4. и 3.8.

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

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

В составе краткосрочных обязательств на 31.12.2023 числится оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работникам Общества и на оплату страховых взносов по предстоящим отпускам в размере 989 тыс. руб.

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

Структура и движение оценочных обязательств приведены в таблице 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В 2024 году размер оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков работникам Общества и на оплату страховых взносов по предстоящим отпускам предположительно увеличится на 6%, в связи с индексацией заработной платы.

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

3.11. Продажи.

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

Доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы:

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

К прочим доходам относятся доходы:

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

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

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

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

Информация о размере выручки от продаж в 2023 г. и в 2022 г. представлена в таблице № 7:

Таблица № 7
тыс. руб.

Вид товаров, работ, услуг	2023 год	2022 год
Услуги предоставления в аренду нежилого помещения	191	206
Услуги ГРП	14 047	23 340
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	170	170
Итого	14 408	23 716

Выручка от продаж в 2023 году уменьшилась по сравнению с 2022 годом на 9 308 тыс. руб., в связи с тем, что в 2023 году были заключены договора на выполнение комплекса геологоразведочных работ на лицензионных площадях заказчика на меньший объем.

По итогам 2022 года и 2023 года выручка в результате выполнения договоров, полученная неденежными средствами отсутствует.

3.12. Расходы.

Расходы признаются по методу начисления.

Информация о размере себестоимости продаж в 2023 г. и в 2022 г. представлена в таблице № 8:

Таблица № 8
тыс. руб.

Вид товаров, работ, услуг	2023 год	2022 год
Услуги ГРП	2 040	8 440
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	17	24
Итого	2 057	8 464

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 14 482 тыс. руб., в 2022 году – 15 995 тыс. руб. Статьи затрат составляющие более 5% от общей стоимости управленческих расходов приведены в таблице № 9:

Таблица № 9
тыс. руб.

Статьи затрат	2022 год	2022 год
Амортизация	244	427
Оплата труда	5 998	6 227
Оценочные обязательства по оплате отпусков	1 283	1 391

Статьи затрат	2022 год	2022 год
Оплата по договорам ГПХ	862	1 288
Страховые взносы	1 688	2 093

Состав затрат на производство по элементам затрат представлен в Таблице 6 «Затраты на производство» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3.13. Отложенный налог на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется балансовым методом с отражением разниц в соответствии с 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 505 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
Начислены оценочные обязательства по оплате отпусков	1 283	257
Погашены оценочные обязательства по оплате отпусков	(1 678)	(336)
Признание расходов от реализации основных средств	(31)	(6)
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	313	63
Налоговый убыток за 2023 год	3 413	683
Итого	3 300	660

Таблица № 11
тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма налогооблагаемых временных разниц	Сумма изменения отложенного налогового обязательства
Начисление амортизации по объектам основных средств после пересмотра элементов амортизации согласно ФСБУ 06/2020 (погашение)	(775)	(155)
Итого	(775)	(155)

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

- бухгалтерский убыток до налогообложения: 2 518 тыс. руб.;
- ставка налога на прибыль: 20%;
- условный доход по налогу на прибыль: $2\,518 \cdot 20\% = 504$ тыс. руб.;
- изменение за 2023 год ОНА: 660 тыс. руб., изменение ОНО: -155 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль за 2023 год: $660 - 155 = 505$ тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль за 2023 год: 0;
- доход по налогу на прибыль: $505 + 0 = 505$ тыс. руб.;

- постоянный налоговый доход по итогам 2023 года составил $505-504=1$ тыс. руб.

Показатели возникновения постоянного налогового дохода 2023 году приведены в таблице № 12:

Таблица № 12
тыс. руб.

Основания возникновения постоянных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма постоянных разниц	Сумма постоянных налоговых доходов/расходов
Реализация основных средств (НДС)	(20)	(4)
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	27	5
Итого	7	1

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества в 2022 году отложенный налог на прибыль составил 238 тыс. руб., обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведенным в таблицах № 13 и № 14.

Таблица № 13
тыс. руб.

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

Таблица № 14
тыс. руб.

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

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

- бухгалтерская прибыль до налогообложения: 543 тыс. руб.;
- ставка налога на прибыль: 20%;
- условный расход по налогу на прибыль: $543 \cdot 20\% = 109$ тыс. руб.;
- изменение за 2022 год ОНА: 299 тыс. руб., изменение ОНО: 61 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль за 2022 год: $299 + (-61) = 238$ тыс. руб.;

- текущий налог на прибыль за 2022 год: 0 тыс. руб.;
- расход по налогу на прибыль: $238+0=238$ тыс. руб.;
- постоянный налоговый доход по итогам 2022 года составил $238+109=347$ тыс.

руб.

Показатели возникновения постоянного налогового дохода 2022 году приведены в таблице № 15:

Таблица № 15
тыс. руб.

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

3.14. Информация об экологической деятельности Общества.

В рамках соблюдения действующего законодательства и соблюдения правил экологической безопасности Обществом заключены договоры на сбор, вывоз и утилизацию ТБО и ЖБО, а также опасных отходов. Данные представлены в таблице № 16.

Таблица № 16
тыс. руб.

Наименование услуг	2023 год	2022 год
Услуги по сбору и вывозу ЖБО	24	51
Услуги регионального оператора по обращению с ТКО	25	19
Услуги по обезвреживанию опасных отходов	12	2

3.15. Связанные стороны.

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

Связанными для Общества сторонами являются:

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

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

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

Операций с ПАО «АГ Майнинг» в 2023 году не было.

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

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

На конец 2022 года, а также на конец отчетного периода 2023 года общая кредиторская задолженность Общества перед Публичной компанией Копи Голдфилдс АБ (Кору Goldfields AB) составила 21 007 тыс. руб., в том числе:

- по договору оказания консультационных услуг и услуг управления № В/У/17/01 от 12.01.2017 года составляет 2 941 тыс. руб.;
- по договору оказания консультационных услуг и услуг управления № В/У/19/01 от 09.01.2019 года составляет 7 696 тыс. руб.;
- по договору оказания консультационных услуг и услуг управления № В/У/20/01 от 13.01.2020 года составляет 9 840 тыс. руб.
- по договору переуступки права требования долга № 3 от 30.06.2017 года составляет 530 тыс. руб.

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

Срок оплаты условиями договоров не определен.

Операций по указанным договорам в 2023 году не было.

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

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

Участником ООО «Золотой Патом» является единственный участник Общества - Публичное акционерное общество «АГ Майнинг».

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

В течение 12 месяцев 2022 года и 2023 года Общество оказывало ООО «Золотой Патом» услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа и предоставляло в аренду нежилое помещение (кабинет в офисе). На конец отчетного периода дебиторская задолженность ООО «Восточный» перед ООО «Золотой Патом» отсутствует. Данные приведены в таблице № 17:

Таблица № 17
тыс. руб.

Наименование	2023 год			Процентная доля объема операций со связанной стороной, %	2022 год			Процентная доля объема операций со связанной стороной, %
	Оказано услуг	Оплачено	Задолженность на конец периода		Оказано услуг	Оплачено	Задолженность на конец периода	
Аренда нежилого помещения, ООО (Золотой Патом связанная сторона)	84	(84)	-	28	84	(84)	-	28
Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа, (ООО Золотой Патом связанная сторона)	102	(102)	-	50	102	(102)	-	50
Итого	186	(186)			186	(186)	-	

Оплата услуг по состоянию на 31.12.2023 года произведена полностью, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

Кроме того, в течение 2023 года Общество предоставляло ООО «Золотой Патом» займы по договору № 10/10/21 от 10.10.21 в общей сумме 866 тыс. руб. Проценты по займу не начисляются с 20.12.2022 года.

Общая сумма задолженности в рамках договора № 10/10/21 от 10.10.2021 года составляет 2 379 тыс. руб. тело займа и 78 тыс. руб. проценты.

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

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

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

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

В течение 12 месяцев 2022 года и 2023 года Общество оказывало ООО «Нирунга Голд» услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа и предоставляло в аренду нежилое помещение (кабинет в офисе). На конец отчетного периода дебиторская задолженность ООО «Нирунга Голд» перед ООО «Восточный» отсутствует. Данные приведены в таблице № 18.

Таблица № 18
тыс. руб.

Наименование	2023 год			Процентная доля объема операций со связанной стороной, %	2022 год			Процентная доля объема операций со связанной стороной, %
	Оказано услуг	Оплачено	Задолженность на конец периода		Оказано услуг	Оплачено	Задолженность на конец периода	
Аренда нежилого помещения, (ООО Нирунга Голд связанная сторона)	84	(84)	-	28	84	(84)	-	28
Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа, (ООО Нирунга Голд связанная сторона)	102	(102)	-	50	102	(102)	-	50
Итого	186	186			186	186		

Оплата услуг по состоянию на 31.12.2023 года произведена полностью, путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Восточный».

Кроме того, в течение 2023 года Общество вносило вклады денежными средствами в имущество ООО «Нирунга Голд» на финансово – производственную деятельность согласно протоколам внеочередного собрания участников общества в общей сумме 30 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество внесло вклады в имущество ООО «Нирунга Голд» на финансово – производственную деятельность в общей сумме 34 тыс. руб.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Копи Менеджмент».

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

В рамках договора № 1 от 23.03.2022 года, ООО «Копи Менеджмент» перечисляло займы Обществу в течение 2023 года на общую сумму 10 254 тыс. руб. Срок погашения до 31.12.2024 года. По условиям договора проценты не начисляются. Задолженность по договору на 31.12.2023 года составляет 7 714 тыс. руб.

В 2022 году по данному договору займа было предоставлено 6460 тыс. руб., сальдо на 31.12.2022 – 6460 тыс. руб.

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

Аффилированное лицо. Участником ООО «Красный» является БОДАЙБО ХОЛДИНГ ЛТД (Кипр).

В течение 2023 года Общество выполняло комплекс геологоразведочных работ для ООО «Красный» в рамках следующих договоров:

- Договор № 13-2022 от 01.07.2022 года. Выручка по договору составила 27 452 тыс. руб., с учетом НДС.

- Договор № 19-2023 от 05.07.2023 года. Выручка по договору составила 1 353 тыс. руб., с учетом НДС.

- Договор № 22-2023 от 01.10.2023 года. Выручка по договору составила 350 тыс. руб., с учетом НДС.

- Договор № 24-2023 от 01.11.2023 года. Выручка по договору составила 194 тыс. руб., с учетом НДС.

- Договор № 15 от 07.03.2015 года. Выручка по договору составила 61 тыс. руб., с учетом НДС.

Задолженность ООО «Красный» на 31.12.2023 года составляет 147 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество выполняло комплекс геологоразведочных работ для ООО «Красный» в рамках следующих договоров:

- Договор № 13-2022 от 01.07.2022 года. Действие договора до 31.05.2023 года.

- Договор № 20-2022 от 15.08.2022 года. Выручка по договору составила 2 458 тыс. руб., с учетом НДС.

- Договор № 05/1 от 14.05.2021 года. Выручка по договору составила 8 571 тыс. руб., с учетом НДС.

- Договор № 15 от 07.03.2015 года. Выручка по договору составила 61 тыс. руб., с учетом НДС.

Задолженность ООО «Красный» на 31.12.2022 года составляла 7 349 тыс. руб. В течение 2023 года задолженность погашена полностью, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

- **Вамбольдт Александр Яковлевич** - Генеральный директор управляющей организации ООО «Восточный». Является лицом, ответственным за корпоративное управление Обществом, имеет влияние на принятие решений. Общество в 2021, 2022, 2023 г. производило выплаты Вамбольдту А.Я. по трудовому договору.

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор Общества Вамбольдт Александр Яковлевич. В 2023 году, кроме трудового договора, сделки с Вамбольдтом Александром Яковлевичем не заключались. Вознаграждение генерального директора в 2023 году составило 256 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения - заработная плата 256 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений не было.

В 2022 году кроме трудового договора, сделки с Вамбольдтом Александром Яковлевичем не заключались. Вознаграждение генерального директора в 2022 году

составило 226 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения - заработная плата 226 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений не было.

Перечень связанных сторон, с которыми в 2022 и 2023 году не осуществлялись финансово-хозяйственные операции, приведен в таблице № 19.

Таблица № 19

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
Частная компания с ограниченной ответственностью «Копи Девелопмент АБ»	Аффилированное лицо
Бажаев Эльбрус Наирович, гражданин Российской Федерации	Аффилированное лицо
Дамрин Михаил Евгеньевич, гражданин Российской Федерации	Управляющий директор Публичной компании Копи Голдфилдс АБ (Кору Goldfields AB)
Идрисов Арсен Эмиевич, гражданин Российской Федерации	Конечный контролирующий бенефициар с косвенным участием в уставном капитале Общества 39%.
Микелла Каллендер, нерезидент	Аффилированное лицо
Стефания Адела Зорзис, нерезидент	Аффилированное лицо
Сутягин Александр Федорович, гражданин Российской Федерации	Аффилированное лицо

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

Существенные события, возникшие после отчетной даты и способные повлиять на результаты деятельности Общества за 2023 год, отсутствуют.

3.17. Условные активы и обязательства.

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 нет.

3.18. Информация о прекращаемой деятельности.

Решений о прекращении деятельности Обществом не принимались.

В будущем предполагается продолжение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.19. 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. Основопологающим 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 имеет обязательства по договору беспроцентного займа. Заимодавцем Общества является ООО «Копи Менеджмент». Срок договора до 31.12.2024 года. Общество планирует погасить задолженность в срок. При невозможности погашения займа в срок Общество будет вести переговоры о продлении срока договора. Кредитные риски Общества минимальны.

Риск ликвидности.

На данный момент Общество финансируется путем получения займов и выручки за счет проведения работ в рамках , заключенных договоров оказания услуг по выполнению комплекса геологоразведочных работ. Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств. В целях минимизации

указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составление финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

- Другие виды рисков

Правовые риски.

Правовые риски Общества обусловлены возможным принятием нормативно-правовых актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режим работы Общества. По состоянию на 31.12.2023 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.

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

Генеральный директор
ООО «Восточный»

16 февраля 2024 года



[Handwritten signature]
А. Я. Вамбольдт