

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«МИНЕРАЛЫ КАМЧАТКИ»

ИНН 7706431435 КПП 770501001 ОГРН 5157746174559

115184, Москва г., вн.тер.г. Замоскворечье, ул. Малая Ордынка, д. 40, этаж 5, помещение 6

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:

- 1.1. Фирменное наименование Общества: полное на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Минералы Камчатки»; сокращенное на русском языке – ООО «МК» (далее – Общество).
- 1.2. Адрес (место нахождения) юридического лица: 115184, Москва г., внутренний территориальный городской муниципальный округ Замоскворечье, ул. Малая Ордынка, д. 40, этаж 5, помещение 6.
- 1.3. Начало деятельности Общества: с 18.12.2015 г.
- 1.4. Единый государственный регистрационный номер: 5157746174559; ИНН/КПП 7706431435/ 770501001.
- 1.5. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2023 года составляет 40 тыс. рублей и соответствует Уставу Общества.
- 1.6. Состав членов исполнительных и контрольных органов:
Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. На основании Устава Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным Исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Обязанности Генерального директора Общества, согласно Уставу с 15.08.2022 года выполняет Катасонова Татьяна Владимировна (протокол от 22.07.2022; регистрация в ИФНС – 29.08.2022).
Состав участников Общества на 31.12.2023 г.:

	Учредитель	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Участник 1 (юридическое лицо)	100	40

- 1.7. Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде - вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская (ОКВЭД 64.99.1).
- 1.8. Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.
- 1.9. Среднесписочная численность персонала Общества: по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 человек; по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 человек.
- 1.10. Бухгалтерское обслуживание Общества возложено на специализированную организацию по договору возмездного оказания услуг.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность представлена за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 и сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и других применимых нормативных документов).

Состав бухгалтерской отчетности (БФО):

1. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (ОФР);
2. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств (ОДДС);
 - Пояснения к бухгалтерской отчетности.

ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2022 года.

Учетная политика на 2023 г. сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка, подразумевает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации. Под изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Единицей учета финансовых вложений общество признает:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по не обращающимся на ОРЦБ акциям и по стоимости каждой акции по имеющим котировку на ОРЦБ);
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждую долю (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, и по каждой облигации, имеющей котировку на ОРЦБ);
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании договора уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждую единицу вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, которые отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (отчетного года). При этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- По финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, но наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, Обществом создается резерв под их обесценение.
- По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями соответствующего финансового инструмента дохода.
- Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до девяти месяцев.
- По долговым ценным бумагам (облигациям), по которым текущая рыночная стоимость определяется ежемесячно в полученных отчетах брокера, переоценка (дооценка, уценка) относится на финансовый результат Общества исходя из котировки на последнюю отчетную дату, а причитающийся по ним в соответствии с условиями выпуска купонный доход начисляется равномерно в течении всего срока их обращения.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли) осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.:

- Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.
- Учет активов и обязательств, стоимость которых указана в договоре в условных единицах, осуществляется в том же порядке, что и учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (ПБУ 15/2008 п.8). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствие со ставкой и порядком, установленным договором. Если в соответствие с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед заимодавцем увеличивается на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, и другими нормативными документами.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- дивиденды по акциям и долям участия в других организациях;

- доходы от продажи акций и долей участия в других организациях;
- проценты по векселям/облигациям;
- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н и другими нормативными документами. Учет затрат ведется с разделением на прямые и косвенные расходы.

Финансовый результат (прибыль, убыток) от реализации товара (работ, услуг) в бухгалтерском учете определяется по всей отгруженной продукции (работам, услугам), независимо от поступления денежной и натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

В целях исчисления налога на прибыль установлен метод признания доходов и расходов по начислению. ПБУ 18/02 применяется.

Формирование в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ:

Пояснение №1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Пояснение № 2. Арендованные основные средства

Основные средства в Обществе отсутствуют.

Лизингового имущества нет.

Общество, руководствуясь п.10 ФСБУ 25/2018, признало предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендная плата составляет 45 тыс.руб. (с НДС) ежемесячно. Информация об арендованных основных средствах приведена в Таблицах №№ 2.1, 2.2, 2.4 (Приложение №1 к настоящим Пояснениям).

Пояснение №3. Финансовые вложения

Финансовых вложений, переданных третьим лицам, нет.

По состоянию на 31.12.2023 года акции Зависимого общества-1 в количестве 127 501 шт. заложены банку-кредитору Зависимого общества-1.

Расшифровка движения финансовых вложений за 2023 г.:

(тыс. руб.)

Вид финансовых вложений	Остаток на 01.01.2023		Поступление/ (выбытие)		Остаток на 31.12.2023	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
ДОЛГОСРОЧНЫЕ:						

Вид финансовых вложений	Остаток на 01.01.2023		Поступление/ (выбытие)		Остаток на 31.12.2023	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Акции обыкновенные Зависимого общества-1	127 501 (25%+1)	2 913 964	–	–	127 501 (25%+1)	2 913 964
Иностранное юридическое лицо - 1 Договор займа от 09.12.2021г.	–	1 235 000	–	(1 235 000)	–	–
Итого:		4 148 964		(1 235 000)		2 913 964
КРАТКОСРОЧНЫЕ:						
Юридическое лицо - 1 Договор займа от 23.12.2021 г.	–	481 394	–	(481 394)	–	–
Итого:		481 394		(481 394)		–

В 2023 году условия для создания резерва под обесценение финансовых вложений отсутствовали.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена также в Таблице №3.1 (Приложение №2 к настоящим Пояснениям).

Пояснение №4. Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	282 334	788
Итого	282 334	788

Строка 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 равняется 282 334 тыс. руб., что соответствует строке 4500 отчета о движении денежных средств, на 31.12.2023 равняется 788 тыс. руб., что соответствует строке 4450 отчета о движении денежных средств.

Пояснение №5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В Бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у Общества нет, вся отраженная в балансе дебиторская и кредиторская задолженность реальна к получению и погашению, соответственно.

Сумм займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров займов (кредитного договора), нет.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не формировался по причине отсутствия задолженности с просроченными сроками гашения или сомнительной ко взысканию по иным основаниям.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	267 825	637 222
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	2
Расчеты по налогам и сборам	3	2 732
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	–
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.	267 820	634 488
<i>проценты по депозиту</i>	–	–
<i>проценты по займам выданным</i>	189 119	–
<i>НКД по облигациям</i>	–	–
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	87 701	634 488
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	–	543 379

Долгосрочные займы	–	532 500
Проценты по долгосрочным займам	–	10 879
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	14 080	298
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	285	39
Расчеты по налогам и сборам	13 791	–
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	–
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	3
Расчеты по аренде	–	256
Итого кредиторская задолженность	14 080	534 677

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет, задолженность реальна к получению и погашению.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся начисление процентов, за исключением по займам и кредитам, которые используются для финансирования инвестиционных проектов.

Расшифровка информации о сроках погашения займов полученных:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Величина обязательств		Дата погашения
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	
Участник 1 (юридическое лицо) – Договор займа от 14.03.2023	–	543 379	14.03.2026
Итого	–	543 379	

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов приведена в Таблицах №№ 5.1 и 5.3 (Приложения №№ 3 и 4 к настоящим Пояснениям).

Пояснение №6. Капитал и резервы

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2023 составляет 40 тыс. руб. и соответствует Уставу ООО «Минералы Камчатки».

Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 100 тыс. руб. Участник 1 (юридическое лицо) внес вклад в имущество по протоколу б/н от 21.07.2022 г. в сумме 1 100 тыс. руб.

Пояснение №7. Выручка и себестоимость продаж

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2023 г.
Выручка, в том числе:	3 208 333	–
Выручка от реализации ценных бумаг	1 296 303	–
НКД по облигациям	22 444	–
Доходы от реализации доли в УК	10	–
Гашение облигаций	470 000	–
Доходы от реализации облигаций	1 419 576	–
Себестоимость продаж, в том числе:	(3 185 117)	–
Стоимость реализованных ценных бумаг	(1 295 000)	–
Стоимость реализованных долей в УК	(10)	–
Стоимость облигаций	(470 249)	–
Расходы от реализации облигаций	(1 419 858)	–
Валовая прибыль	23 216	–

Пояснение №8. Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2023 г.
Управленческие расходы, в том числе:	(5 657)	(1 798)
Оплата труда	(63)	(297)
Страховые взносы	(19)	(90)
Аренда	(470)	(463)
Аудиторские услуги	(124)	(130)
Бухгалтерское обслуживание	(639)	(671)
Резерв на отпуска с учетом страховых взносов	(7)	(33)
Юридические услуги	(4 291)	–
Прочие услуги	(44)	(12)
Списание НДС на расходы (сч.26)	–	(102)

Информация о затратах на производство приведена в Таблице № 6 (Приложения № 5 к настоящим Пояснениям).

Пояснение №9. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2023 г.
Проценты к получению	315 680	54 734
Проценты к уплате	(1 312)	(12 217)
Прочие доходы, в том числе:	–	–
Прочие расходы, в том числе:	(1 620)	(584)
Расходы на услуги банков	(488)	(583)
Прочие операционные расходы	–	–
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(476)	–
Прочие внереализационные расходы	(565)	(1)

Пояснение № 10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы в Организации отсутствуют. Обществом начисляется резерв на выплату отпускных, размер которого на конец отчетного периода составил 34 тыс. руб. Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице №7 (Приложение №6 к настоящим Пояснениям).

Пояснение № 11. Обеспечения обязательств и платежей

Информация по обеспечениям обязательств приведена в Таблице №8 (Приложение №7 к настоящим Пояснениям).

Пояснение №12. Расчеты по налогу на прибыль

По налогу на прибыль Общество применяет основную ставку - 20% (п.1 ст. 284 НК РФ).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Показатель строки 2411 отчета о финансовых результатах определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2023 года, отраженных в стр. 1180 бухгалтерского баланса, составил 308 656 тыс. руб., и включает в себя следующие налоговые эффекты временных разниц по:

- оценочным обязательствам и резервам – 7 тыс. руб.;
- арендным обязательствам – 52 тыс. руб.;
- налоговому убытку 2021 года по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке – 308 597 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2023 г.
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(66 061)	(8 027)
Постоянная разница за период:	13 133	–
<i>Постоянное налоговое обязательство</i>	<i>(262)</i>	<i>–</i>
<i>Постоянный налоговый актив</i>	<i>13 395</i>	<i>–</i>
Отложенный налоговый актив – всего	(3)	2
<i>в том числе:</i>		
<i>Оценочные обязательства и резервы, рассчитанные от суммы резерва предстоящих расходов (счета учета 96) по ставке налога на прибыль</i>	<i>(3)</i>	<i>2</i>
Отложенное налоговое обязательство – всего	–	–
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(56 295)	(8 027)
<i>в том числе:</i>		
Текущий налог на прибыль всего (стр. 2411 ОФР)	(56 292)	(8 027)
<i>в том числе:</i>		
<i>текущий налог на прибыль (лист 02 декларации) по ставке 20%</i>	<i>(52 925)</i>	<i>(8 029)</i>
<i>текущий налог на прибыль (лист 04 декларации) по ставке 15%</i>	<i>(3 367)</i>	<i>–</i>
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 ОФР)	(3)	2

Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 в Приложении №8 к настоящим Пояснениям.

Пояснения №13. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. №48н, операции со связанными сторонами Общества, имевшие место в отчетном периоде, раскрыты ниже.

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеет возможность контролировать действия Общества, у Общества отсутствует.

Согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Сведения об основных операциях, проводимых между связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО «МК», %
1	Генеральный директор	г. Москва	15.08.2022	—
2	Участник 1 (юридическое лицо)	г. Москва	02.05.2023	100%
3	Зависимое общество – 1	Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский	03.09.2021	—
4	Иностранное юридическое лицо - 1		25.12.2018	—
5	Физическое лицо	г. Москва	07.06.2018	—

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – денежная, безналичная.

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Объем операций, тыс. руб.		Задолженность на 31.12.23 г., тыс. руб.		Задолженность на 31.12.22 г., тыс. руб.	
		За 2022 год	За 2023 год	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Генеральный директор	2 раза в месяц. Начислена и выплачена заработная плата (краткосрочное вознаграждение) согласно трудовому договору и штатному расписанию. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались	14	264	—	—	—	—
	Ежемесячно. Страховые взносы	4	80	—	—	—	—
Участник 1 (юридическое лицо)	Расчеты по долгосрочному займу полученному	(2 862 542)	—	—	—	—	—
	Расчеты по долгосрочному займу полученному	—	543 379	—	543 379	—	—
Зависимое общество – 1	Беспроцентный заем	—	—	76 788	—	76 788	—
	Беспроцентный заем	—	557 700	557 700	—	—	—
Иностранное юридическое лицо - 1	Расчеты по долгосрочному выданному займу	1 850 000 (1 115 000)	(1235000)	—	—	1 235 000	—

Списание дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось. Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

Пояснение №14. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

- 06.02.2024 перечислены денежные средства Зависимому обществу–1 по договору беспроцентного займа в сумме 481 000 тыс. руб.

- 06.02.2024 получены денежные средства от Участника 1 (юридического лица) по долгосрочному договору займа в сумме 181 000 тыс. руб.

Пояснение №15. Непрерывность деятельности Общества в будущем и условные факты хозяйственной деятельности

Существенные неопределенности, касающиеся событий и условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют. В дальнейшем Общество планирует осуществлять свою деятельность согласно Уставу.

Пояснение № 16. Факторы, влияющие на деятельность и финансовое состояние Общества

Геополитические и региональные риски. В 2023 году сохраняется геополитическая напряженность в результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году и на деятельность Общества оказывает и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества юридических лиц, включая прекращение доступа к международной системе SWIFT и др. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими на 31.12.2022.

Банком России в 2023 году менялась ключевая ставка в сторону увеличения:

24 июля 2023 года ключевая ставка увеличена с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

Ожидаются и дальнейшие санкции, а также ограничения в отношении российских организаций, кроме того возможны и дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий руководству Общества не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества:

- своевременное исполнение обязательств перед поставщиками и заказчиками;
- неукоснительный контроль за соблюдением законодательства;
- противодействие мошенничеству и коррупции.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и достаточные средства для покрытия всех своих обязательств.

Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный, Общество выполняет свои обязательства в полном объеме на регулярной основе.

Риск непрерывности. Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам, при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Общество не является стороной в судебных разбирательствах.

Прочее

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

Приложения:

1. Приложение № 1. Таблица № 2.1 «Наличие и движение основных средств», таблица № 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», № 2.4 «Информация об арендованных основных средствах»;
2. Приложение №2. Таблица №3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;
3. Приложение №3. Таблица №5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
4. Приложение №4. Таблица №5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
5. Приложение №5. Таблица №6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»;
6. Приложение №6. Таблица №7 «Оценочные обязательства»;
7. Приложение №7. Таблица №8 «Обеспечения обязательств»;
8. Приложение №8. Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 за 2023 год.

Генеральный директор

Катасонова Татьяна Владимировна

«4» марта 2024 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	395	-	-	(119)	-	-	-	395	(119)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Другие виды основных средств	5201	за 2023г.	-	-	395	-	-	(119)	-	-	-	395	(119)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2023г.	-	395	-	(395)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
115184, Москва г, вн.тер.г. Замоскворечье, ул Малая Ордынка, д. 40, этаж 5, помещ. 6 (6,44кв.м.)	5241	за 2023г.	-	395	-	(395)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	декабря 2023 г.	декабря 2022 г.	декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	1 951	1 951
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Катасонова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	4 148 964	-	-	(1 235 000)	-	-	-	2 913 964	-
	5311	за 2022г.	3 413 974	-	1 850 000	(1 115 010)	-	-	-	4 148 964	-
в том числе:											
Доли в уставных капиталах	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Акции других эмитентов	5303	за 2023г.	2 913 964	-	-	-	-	-	-	2 913 964	-
	5313	за 2022г.	2 913 964	-	-	-	-	-	-	2 913 964	-
Займы выданные	5304	за 2023г.	1 235 000	-	-	(1 235 000)	-	-	-	-	-
	5314	за 2022г.	500 000	-	1 850 000	(1 115 000)	-	-	-	1 235 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	481 394	-	-	(481 394)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	2 241 974	(44 535)	1 295 000	(3 055 580)	44 535	-	-	481 394	-
в том числе:											
Займы	5306	за 2023г.	481 394	-	-	(481 394)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	777 581	-	-	(296 187)	-	-	-	481 394	-
Облигации	5307	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	1 464 393	(44 535)	-	(1 464 393)	44 535	-	-	-	-
Акции других эмитентов	5308	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022г.	-	-	1 295 000	(1 295 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	4 630 358	-	-	(1 716 394)	-	-	-	2 913 964	-
	5310	за 2022г.	5 655 948	(44 535)	3 145 000	(4 170 590)	44 535	-	-	4 630 358	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	1 275	1 275	-
в том числе:				
Акции зависимого Общества-1 (25%+1 акц.) 127 501 шт. по номинальной стоимости	5321	1 275	1 275	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Катасонова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

4 марта 2024 г. _____

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	267 825	-	561 155	54 734	(246 492)	-	-	-	-	-	-	637 222	-
	5530	за 2022г.	218 563	-	2 393 159	365 628	(2 709 525)	-	-	-	-	-	-	267 825	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1	-	723	-	(722)	-	-	-	-	-	-	2	-
	5532	за 2022г.	7	-	601	-	(607)	-	-	-	-	-	-	1	-
Прочая	5513	за 2023г.	267 824	-	560 432	54 734	(245 770)	-	-	-	-	-	-	637 220	-
	5533	за 2022г.	218 556	-	2 392 558	365 628	(2 708 918)	-	-	-	-	-	-	267 824	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	267 825	-	561 155	54 734	(246 492)	-	-	X	-	-	-	637 222	-
	5520	за 2022г.	218 563	-	2 393 159	365 628	(2 709 525)	-	-	X	-	-	-	267 825	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Катасонова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

4 марта 2024 г. _____

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	532 500	10 879	-	-	-	-	-	543 379
	5571	за 2022г.	2 862 542	-	-	(2 862 542)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	532 500	10 879	-	-	-	-	-	543 379
	5573	за 2022г.	2 862 542	-	-	(2 862 542)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	14 080	10 098 623	1 129	(10 113 534)	-	-	-	-	298
	5580	за 2022г.	17 513	3 109 982	1 312	(3 114 727)	-	-	-	-	14 080
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	285	1 230	-	(1 476)	-	-	-	-	39
	5581	за 2022г.	1 937	1 945	-	(3 597)	-	-	-	-	285
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	13 792	35 381	-	(49 173)	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	15 573	65 330	-	(67 111)	-	-	-	-	13 792
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	200 000	1 312	(201 312)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	850 000	1 118	(851 118)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	3	9 212 012	11	(9 211 767)	-	-	-	-	259
	5586	за 2022г.	3	2 842 707	-	(2 842 707)	-	-	-	-	3
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	14 080	10 631 123	12 008	(10 113 534)	-	X	-	-	543 677
	5570	за 2022г.	2 880 055	3 109 982	1 312	(5 977 269)	-	X	-	-	14 080

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Катасонова Татьяна

Владимировна

(расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	322	68
Отчисления на социальные нужды	5630	97	21
Амортизация	5640	119	-
Прочие затраты	5650	1 260	5 568
Итого по элементам	5660	1 798	5 657
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 798	5 657

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Катасонова Татьяна
Владимировна

(расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3	32	(1)	-	34
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков (сумма выплат)	5701	2	25	(1)	-	26
Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	5702	1	7	-	-	8

Руководитель _____
(подпись)

Катасонова Татьяна Владимировна

(расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	1 663 937	1 663 937
в том числе:				
Право требование по договору займа	5801	-	1 663 937	1 663 937
Выданные - всего	5810	1 275	1 275	-
в том числе:				
Банк. Договор залога Акции зависимого Общества-1 (25%+1 акц.)	5811	1 275	1 275	-

Руководитель _____
(подпись)

**Катасонова Татьяна
Владимировна**

(расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

ООО "Минералы Камчатки"
Раскрытие информации о применении ПБУ 18/02 за 2023 год

тыс.руб.

№ п/п	Налоговые разницы			Налоговые доходы и расходы			
	Показатель	Расшифровка доходов/расходов	Сумма	Показатель	Проводка		Сумма
					Дт	Кт	
1	Прибыль(+)/ убыток(-) до налогообложения по данным бухгалтерского учета		40 135	Условный налоговый расход / доход	99	68	8 027
2	Постоянные налоговые разницы:		0	Постоянные налоговые доходы и расходы			0
2.1	Непризнание в налоговом учете отдельных расходов, признаваемых в бухгалтерском учете	Услуги (расходы) не учит в НУ		Постоянный налоговый расход (ПНР)	99	68	0
2.2	Непризнание в налоговом учете отдельных доходов, признаваемых в бухгалтерском учете	Доходы не учит в НУ		Постоянный налоговый доход (ПНД)	68	99	0
2.3	Признание в налоговом учете отдельных расходов, не признаваемых в бухгалтерском учете			Постоянный налоговый доход (ПНД)	68	99	0
2.4	Признание в налоговом учете отдельных доходов, не признаваемых в бухгалтерском учете			Постоянный налоговый расход (ПНР)	99	68	0
3	Вычитаемые временные налоговые разницы		4	Отложенные налоговые доходы			1
3.1	Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, кроме ОНА с убытков (доходы, признаваемые в НУ раньше, чем в БУ; расходы, признаваемые в НУ позже, чем в БУ)	Резервы на отпуска сч.Кт 96 ВР - 33 248,55 руб.; сч. 01.03 арендованное имущество	428	Отложенные налоговые доходы начислено	09	68	86
3.2	Вычитаемые временные разницы, возникшие в прошлых периодах, но влияющие на налог текущего периода (признание в НУ расходов, признанных в БУ в предыдущих периодах; признание в БУ доходов, признанных в НУ в предыдущих периодах)	Резервы на отпуска сч. Дт 96 ВР - 1 557,57 руб.; Аренда офиса в НУ_сч.26; 01.К, Корректировка стоимости арендованного имущества	424	Отложенные налоговые доходы списано	68	09	85
4	Налогооблагаемые временные налоговые разницы		0	Отложенные налоговые расходы			0
4.1	Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде (расходы, признаваемые в НУ раньше, чем в БУ; доходы, признаваемые в НУ позже, чем в БУ)			Отложенные налоговые расходы начислено	68	77	0
4.2	Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в прошлых периодах, но влияющие на налог текущего периода (признание в НУ доходов, признанных в БУ в предыдущих периодах; признание в БУ расходов, признанных в НУ в предыдущих периодах)			Отложенные налоговые расходы списано	77	68	0
5	Итого прибыль/убыток для целей налогообложения		40 139	Налог на прибыль			8 028
	в том числе:						
	Итого налог на прибыль лист 04 декларации по ставке 15%		0				0
	Итого налог на прибыль лист 02 декларации по ставке 20%		40 146		68.04.2	68.04.1	8 028

Руководитель _____ Катасонова Татьяна Владимировна
 (подпись)
 4 марта 2024 г.