

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам акционерного общества «ТСГ Асача»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «ТСГ Асача» (ОГРН 1024101215346, 684000, Камчатский край, р-н Елизовский, г. Елизово, ул. Мурманская, д. 17, кабинет 7), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «ТСГ Асача» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
Признание выручки См. раздел 17 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой в связи с тем, что признание выручки является областью значительного риска, а также в связи с существенностью показателя выручки и его влияния на прибыль до налогообложения и чистую прибыль организации.	Наши аудиторские процедуры в отношении признания выручки включали, среди прочего: • анализ учетной политики; • анализ условий заключенных договоров реализации готовой продукции; • сравнение на выборочной основе признанной выручки от продаж с данными первичных документов; • проверку на выборочной основе состояния расчетов с покупателями; • проверку своевременности отражения выручки в проверяемом периоде. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности АО «ТСГ Асача» по состоянию на 31.12.2023 и за 2023 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 27 апреля 2024 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2024 год и отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2024 год и отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 2024 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2024 год и отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 2024 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОРНЗ 21606045254)



Митянина Ольга Вячеславовна

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606045254)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,
123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,
ОРНЗ 11606046557

31 марта 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация Акционерное общество "ТСГ Асача"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

683009, Камчатский край, г. Елизово, ул. Мурманская, д. 17, кабинет 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

АО "ЭЙЧ ЭЛ БИ ВНЕШАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2024

29815071

4105003503

07.29.41

12267 16

384

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7706118254

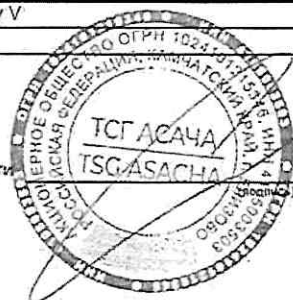
1027739314448

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	252 199	209 438	3 683
5	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	647 771	647 628	849 136
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
7	Основные средства	1150	5 574 065	4 260 920	3 346 523
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	4 080 831	3 003 221	2 569 364
	Оборудование к установке	11502	6 133	6 172	-
	Строительство объектов основных средств	11503	914 190	784 247	482 227
	Приобретение объектов основных средств	11504	333 827	339 713	221 106
	Строительные материалы	11505	239 084	127 567	73 826
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
8	Финансовые вложения	1170	24 883 969	19 022 313	12 452 828
	в том числе:				
	Акции, доли и вклады в имущество	11701	-	-	1 260
	Предоставленные другим организациям займы	11702	24 883 969	19 022 313	12 452 828
	Отложенные налоговые активы	1180	2 471 855	1 123 305	187 254
	Прочие внеоборотные активы	1190	292 459	206 282	51 792
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	-	3 651	6 958
	Авансы, выданные на приобретение/строительство внеоборотных активов	11902	292 459	202 631	44 834
	Прочие долгосрочные активы	11903	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	34 122 317	25 469 886	16 891 216
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	2 466 107	1 487 633	904 673
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 503 697	918 660	608 770
	Товары	12102	1 818	1 818	1 818
	Готовая продукция	12103	506 429	365 385	29 284
	Незавершенное производство	12104	73 721	49 997	25 940

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
13	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44	44	44
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	432 000	432 000	432 000
	Резервный капитал	1360	44	44	44
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 274 503	11 700 140	7 519 668
	Итого по разделу III	1300	15 706 591	12 132 228	7 951 756
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1410	501 552	15 470 049	12 170 571
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты и займы	14101	-	15 468 497	12 170 571
	Проценты по долгосрочным кредитам и займам	14102	1 552	1 552	-
	Долгосрочные облигации	14103	500 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 626 087	592 894	359 589
15	Оценочные обязательства	1430	90 478	81 672	104 277
	Прочие обязательства	1450	-	32 269	72 350
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14501	-	32 269	72 350
	Расчеты с покупателями и заказчиками	14502	-	-	-
	Расчеты с прочими кредиторами	14503	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 218 117	16 176 884	12 706 787
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1510	16 519 527	-	2 287
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты и займы	15101	16 515 212	-	853
	Проценты по краткосрочным кредитам и займам	15102	4 315	-	1 434
	Краткосрочные облигации	15103	-	-	-
16	Кредиторская задолженность	1520	5 376 163	442 205	320 198
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	394 675	233 379	147 961
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	177	189	125
	Расчеты по налогам и сборам	15203	154 687	97 621	84 233
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	117 600	101 476	79 380
	Расчеты с прочими кредиторами	15205	4 709 024	9 540	8 500
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
15	Оценочные обязательства	1540	153 055	182 315	118 517
	в том числе:				
	Оценочные обязательства по отпускам и вознаграждению сотрудникам	15401	153 055	70 863	80 035
	Прочие оценочные обязательства	15402	-	111 452	38 482
	Прочие обязательства	1550	7 693	14	13
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		7 693	14	13
	Итого по разделу V	1500	22 056 438	624 534	441 015
	БАЛАНС	1700	39 981 146	28 933 646	21 099 558

Представитель по доверенности

31 марта 2025 г.

Суетов Кирилл Владимирович
(расшифровка подписи)

№ХГ-99/25 от 26.02.2025г

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Акционерное общество "ТСГ Ачага"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
29815071		
4105003503		
07.29.41		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
17	Выручка	2110	25 315 783	16 735 141
17	Себестоимость продаж	2120	(4 733 065)	(3 838 235)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20 582 718	12 896 906
17	Коммерческие расходы	2210	-	-
17	Управленческие расходы	2220	(463 807)	(358 498)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 118 911	12 538 408
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 468 156	1 080 432
	Проценты к уплате	2330	(677 543)	(643 118)
18	Прочие доходы	2340	144 159	270 475
18	Прочие расходы	2350	(1 658 106)	(3 624 618)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	19 395 577	9 621 579
19	Налог на прибыль	2410	10 007	506 292
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(136 195)	(89 762)
	отложенный налог на прибыль	2412	146 203	596 054
	Прочее	2460	169 153	(54 089)
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	24601	-	-
	Налог на прибыль прошлых лет	24602	-	-
	Пересчет отложенных налогов	24603	169 153	(54 089)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	19 574 737	10 073 782

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	19 574 737	10 073 782
20	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4 449	2 289
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Представитель по доверенности

31 марта 2025 г.Суетов Кирилл Владимирович
(расшифровка подписи)

№ХГ-99/25 от 26.02.2025г

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Акционерное общество "ТСГ Асача"	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		0710004
Вид экономической деятельности	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	31 12 2024
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО	29815071
Непубличные акционерные общества	ИНН	4105003503
	по ОКВЭД 2	07.29.41
	по ОКОПФ / ОКФС	12267 16
Единица измерения: в тыс. рублей	Частная собственность	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	44	-	432 000	44	7 519 668	7 951 756
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	10 180 472	10 180 472
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	10 073 781	10 073 781
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	106 691	106 691
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(6 000 000)	(6 000 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	(6 000 000)	(6 000 000)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	44	-	432 000	44	11 700 140	12 132 228
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	19 574 360	19 574 360
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	19 574 737	19 574 737
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	(377)	-377
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(15 999 997)	(15 999 997)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(15 999 997)	(15 999 997)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	44	-	432 000	44	15 274 503	15 706 591

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 951 756	10 073 781	-5 893 309	12 132 228
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	7 951 756	10 073 781	-5 893 309	12 132 228
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	7 519 668	10 073 781	-5 893 309	11 699 761
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	7 519 668	10 073 781	-5 893 309	11 700 140
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	432 088	-	-	432 088
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	432 088	-	-	432 088

3. Чистые активы

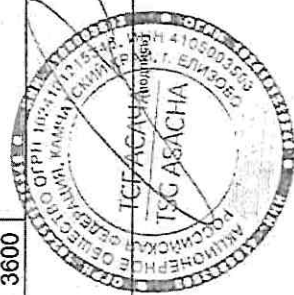
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	15 706 591	12 132 228	7 951 756

Представитель по доверенности

31 марта 2025 г.

Суетов Кирилл Владимирович
(расшифровка подписи)

№ХГ-99/25 от 26.02.2025г



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Акционерное общество "ТСГ Асача"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
29815071		
4105003503		
07.29.41		
12267	16	
384		

Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	26 905 693	18 922 133
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	25 265 265	16 973 628
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 444	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	-
проценты по депозитам	4114	2 856	15 912
налог на прибыль	4115	0	-
прочие поступления	4119	1 622 128	1 932 593
Платежи - всего	4120	(7 661 678)	(5 326 178)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 952 897)	(2 261 682)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 598 069)	(1 892 490)
процентов по долговым обязательствам	4123	(677 580)	(650 440)
налога на прибыль организаций	4124	(121 491)	(54 089)
прочие налоги	4125	(496 108)	(902)
прочие платежи	4129	(1 815 533)	(466 575)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	19 244 015	13 595 955
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	19 492 121	7 119 989
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	19 492 121	7 118 058
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	1 931
прочие поступления	4219	0	-
Платежи - всего	4220	(28 018 335)	(15 350 543)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 664 559)	(1 663 000)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(25 353 776)	(13 687 543)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	-
прочие платежи	4229	0	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 526 214)	(8 230 554)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	500 000	910 134
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		910 134
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	500 000	-
прочие поступления	4319	0	-
Платежи - всего	4320	(11 300 000)	(7 022 586)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(11 300 000)	(6 000 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	0	(910 970)
прочие платежи	4329	0	(111 616)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 800 000)	(6 112 452)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(82 199)	(747 051)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	87 340	848 899
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 908	87 340
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 233)	(14 508)

Представитель по доверенности

31 марта 2025 г.



Суетов Кирилл Владимирович

(расшифровка подписи)

№ХГ-99/25 от 26.02.2025г

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год
АО «ТСГ Асача»

г. Петропавловск-Камчатский

Оглавление

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	18
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
5.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	19
6.	ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	19
7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	19
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	19
10.	ЗАПАСЫ	19
11.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
12.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
13.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	22
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
19.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
20.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	24
21.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	24
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.	25
24.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
25.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	26
26.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	26
27.	ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
28.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
29.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	29

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ТСГ Асача» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ТСГ Асача» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из допущений непрерывности деятельности организации

1. Общая информация

Асачинское месторождение расположено в юго-восточной части полуострова Камчатка, в бассейне рек Асача и Мутная, в 30 км к западу от побережья Тихого океана и в 100 км южнее г. Петропавловска-Камчатского. В административном отношении месторождение расположено в Елизовском районе Камчатского края. В пределах Асачинского рудного поля выявлено 40 золотосодержащих жил.

Основным видом деятельности Общества является - добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов. Производственный процесс состоит из двух основных переделов: добыча минерального сырья подземным способом и его первичная переработка. Товарным продуктом являются химически чистое золото и серебро.

Общество осуществляет эксплуатацию недр на основании лицензий на право пользования недрами: ПТР 00974 БЭ

Полное наименование:	Акционерное общество «ТСГ Асача»
Юридический адрес:	684000, Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Мурманская, д. № 17, кабинет 7.
Фактический адрес:	684000, Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Мурманская, д. № 17, кабинет 7.
Дата государственной регистрации:	22.08.2002 года
ОГРН/ИНН:	1024101215346/4105003503
Уставный капитал:	44 тыс.руб.
Состав акционеров:	МКАО ХАЙЛЭНД ГОЛД - 100%
Количество акций:	4 400 шт.
Номинальная стоимость акций:	10 руб.
Реестродержатель:	АО «НРК Р.О.С.Т.»
Уставный капитал:	Оплачен полностью
Среднесписочная численность:	31.12.2024 – 584 человек, 31.12.2023 – 592 человек, 31.12.2022 – 603 человек
Орган управления	Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД» (Управляющая организация)
Совет директоров	Отсутствует

Общество входит в группу, состав которой не раскрывается.

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо, входящее в группу лиц, к которой принадлежит Общество.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

Основные средства

Учет объектов основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Учет капитальных вложений в основные средства (далее – ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Единицей ОС является инвентарный объект, определяемый с учетом норм п. 10 ФСБУ 6/2020. В случае наличия в одном объекте нескольких частей (основных узлов и агрегатов), стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (далее – компонентный учет).

Общество устанавливает элементы амортизации объектов основных средств в момент их признания в бухгалтерском учете.

Общество признает объектами основных средств активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость превышает 300 тыс. руб. за единицу. Стоимостной лимит не распространяется на объекты основных средств, предназначенные для использования в основной деятельности и относящиеся к зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, сооружениям горно-капитальным, транспортным средствам и объектам благоустройства.

Общество классифицирует ОС по следующим видам:

Основные средства используются для основной деятельности Общества в составе следующих групп:

- активы, связанные с обязательствами по восстановлению окружающей среды;
- здания;
- сооружения;
- горно-капитальные сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды ОС.

Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду в составе следующих групп:

- активы, предназначенные для сдачи в аренду.

Все объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов ОС признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При этом, капитальными вложениями Общество считает затраты, соответствующие критериям, указанным в п. 5 ФСБУ 26/2020.

Первоначальной стоимостью ОС, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Предприятия. При этом такая денежная оценка не должна превышать сумму оценки, определенную независимым оценщиком.

Принятие к учету объектов, созданных в процессе строительства, в качестве ОС осуществляется в момент, когда данный объект приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Затраты, связанные с выполнением комплекса работ по созданию подземных горных выработок, отвечающих критериям признания в качестве основных средств, принимаются к учету после окончания строительства и передачи в эксплуатацию.

Подземные горные выработки созданные в периоде проведения геологоразведочных работ подлежат признанию в качестве основного средства после признания коммерческой целесообразности эксплуатации участка недр (месторождения) при изучении которого они создавались.

При осуществлении работ открытым способом объектами основных средств признаются горные выработки, создаваемые при вскрытии участка недр (месторождения). После начала добычи минерального сырья затраты на проведение работ по вскрытию следующих эксплуатационных участков учитываются по правилам, установленным для учета активов, связанных со вскрышными работами.

Возникающее при признании капитальных вложений оценочное обязательство на ликвидацию зданий, сооружений и рекультивацию земель Общество отражает в учете в качестве отдельных объектов ОС, в разбивке на оценочное обязательство по объектам, связанным с добычей полезных ископаемых из недр и оценочное обязательство по прочим объектам.

Общество определяет срок полезного использования (далее – СПИ) в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020.

Обществом разработаны следующие основные принципы и принят следующий порядок определения сроков полезного использования по:

Активом, связанным с обязательствами по восстановлению окружающей среды, зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, сооружениям горно-капитальным, объектам благоустройства территории:

- используемым непосредственно при добыче минерального сырья из недр, определяется исходя из сроков отработки участков недр (месторождений), предусмотренных техническим проектом. В случае если объект используется непосредственно при эксплуатации нескольких участков недр (месторождений), то исходя из наибольшего срока, установленного техническими проектами разработки месторождений.
- используемым при первичной переработке минерального сырья и вспомогательным производством, определяется исходя из наибольшего срока, установленного техническими проектами разработки месторождений, увеличенного на 12 месяцев. При переработке руды из месторождений сторонних организаций учитываются сроки, установленные в технических проектах разработки таких месторождений.

Зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, находящимся на территории муниципальных образований (на территории поселков, городов и т.д.):

- определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, а также с учетом требований п.9 ФСБУ 6/2020. СПИ амортизируемого имущества устанавливается в месяцах в пределах амортизационной группы по наименьшему сроку, увеличенному на 1 месяц.

Транспортным средствам, машинам и оборудованию (кроме офисного), офисному оборудованию, производственному и хозяйственному инвентарю и другим видам основных средств:

- определяется на основании технических характеристик и документации, а для объектов, бывших в эксплуатации, с учетом фактического периода их использования предыдущим пользователем.

Группы основных средств	Сроки полезного использования в годах
Здания	5 - 30 и выше
Сооружения	5 - 11
Транспортные средства	5 - 10
Машины и оборудование	2 - 30
Передаточные устройства	5 - 10
Инструмент	1 - 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 - 12
Прочие основные средства	2 - 3

Общество устанавливает ликвидационную стоимость на основании п. 30-31 ФСБУ 6/2020.

При этом Общество устанавливает ликвидационную стоимость равной нулю для всех групп объектов, за исключением зданий, сооружений и передаточных устройств, находящихся на территории муниципальных образований (на территории поселков, городов и т.д.).

Общество начисляет амортизацию в соответствии с разделом III «Амортизация» ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Общество не производит переоценку ОС, последующая оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Общество проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям их использования с учетом положений настоящего раздела за исключением объектов с неизменными потребительскими свойствами:

в конце каждого отчетного года;

при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении вышеуказанных элементов.

Обстоятельствами, свидетельствующими о возможном изменении элементов амортизации и о необходимости их внепланового пересмотра, Общество признает:

- перемещение или изменение параметров эксплуатации;
- осуществление капитализируемых затрат на улучшение и (или) восстановление;
- утверждение новых технических проектов или дополнений к действующим;

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Капитальным ремонтом Общество признает ремонт, при котором восстанавливают исправность объекта и полностью или почти полностью его ресурс с заменой или восстановлением его частей, при этом могут улучшаться эксплуатационные показатели отдельных конструкций или их элементов, но основные технико-экономические характеристики объекта в целом остаются неизменными. Капитальные ремонты подлежат капитализации и проводятся с периодичностью, прописанной в технической документации объекта, нормативно установленными требованиями компании-производителя или в рамках действующей системы планово-предупредительных ремонтов.

Плановые текущие ремонты подлежат капитализации, в случае: если они проводятся с частотой (периодичностью) более 12 месяцев и (или) производится замена основных частей (механизмов и агрегатов).

Затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование (достройку) объекта основных средств подлежат капитализации и после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, дооборудования (достройки) срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в соответствии п. 38 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет ОС на обесценение индивидуально (специфическое обесценение конкретных объектов) и в рамках единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС) по всем группам ОС и незавершенного строительства (далее – НЗС). Общество учитывает изменение балансовой стоимости капитальных вложений вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

Объект ОС, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, Общество списывает в соответствии с п. 40 ФСБУ 6/2020. Объект ОС списывается Обществом в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018).

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018. Учет договоров, не соответствующих условиям аренды, перечисленным в п. 5 ФСБУ 25/2018, ведется Обществом за балансом в соответствии с Планом счетов.

Учет аренды Общества в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды (сроком до 12 месяцев) и аренды активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.). Предмет аренды признается на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Исключение составляют объекты аренды, соответствующие условиям п. 12 ФСБУ 25/2018, по которым арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации способом, используемым для амортизации объектов ОС, относящихся к той же группе, что и арендованный актив.

Общество не переоценивает право пользования активом в соответствии с п. 16 ФСБУ 25/2018. Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств

При первоначальном признании Общество оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Общество определяет ставку дисконтирования, на основании информации о ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой

отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Порядок проверки на обесценение аналогичен порядку, приведенному в подразделе «Обесценение ОС и капитальных вложений» текущего Раздела.

Учет аренды Общества в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски. Объекты учета не операционной (финансовой) аренды учитываются Обществом в соответствии с п. 32 - 40 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета в качестве не операционной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. При этом, валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. Впоследствии, чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Объекты учета операционной аренды учитываются Обществом в соответствии с п. 41 - 42 ФСБУ 25/2018. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в период использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Поисковые активы

Учет поисковых затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 24/2022 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2011 №125н.

Расходы, понесенные в рамках проектов (программ), связанные с изучением недр с целью поиска полезных ископаемых и (или) с определением технической осуществимости их промышленного освоения, признаются поисковыми затратами и учитываются в составе долгосрочных активов.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами. Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы.

Поисковые затраты осуществляются в рамках выполнения комплекса работ:

- по приобретению геологической информации;
- по получению лицензий на пользование недрами;
- по изучению недр в рамках полученных лицензий и проектов (программ);
- по разработке технических проектов отработки месторождений;
- по разработке технологических схем первичной переработки минерального сырья.

Приведенный перечень поисковых затрат, из которых формируется стоимость поисковых активов, не является исчерпывающим и может быть расширен с учетом установленной взаимосвязи определенных затрат с процессом разведки и оценки, направленными на обнаружение конкретных запасов полезных ископаемых, а также затрат на подтверждение технической осуществимости.

Общехозяйственные расходы относятся на стоимость поисковых активов только в случае, когда они непосредственно связаны с их созданием.

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется Обществом применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов соответственно с учетом приведенной ниже классификации поисковых активов.

В результате осуществления поисковых затрат формируется стоимость следующих долгосрочных активов (поисковых активов):

- Лицензия на пользование недрами в целях поиска и оценки полезных ископаемых

Лицензия на пользование недрами в целях поиска и оценки полезных ископаемых – нематериальный поисковый актив, который может включать в себя следующие поисковые затраты: затраты на приобретение геологической информации, непосредственно связанной с получением лицензии; государственная пошлина.

После окончания поисково-оценочных работ затраты на получение лицензии на поиски и оценку переносятся на стоимость проектов (программ) поисково-оценочных работ в разрезе перспективных для дальнейшего изучения участков недр, пропорционально количеству запасов полезных ископаемых, полученному в результате оценочных работ.

- Лицензия на пользование недрами в целях разведки и добычи полезных ископаемых

Лицензия на пользование недрами в целях разведки и добычи полезных ископаемых – нематериальный поисковый актив, который может включать в себя следующие поисковые затраты: затраты на приобретение геологической информации, непосредственно связанной с получением лицензии; расходы на оплату участия в конкурсе (аукционе); государственная пошлина; единовременный регулярный платеж за пользование недрами.

- Проект (программа) поисково-оценочных работ

Проект (программа) поисково-оценочных работ – нематериальный поисковый актив, который может включать в себя следующие поисковые затраты: бурение поисковых скважин; горные работы; аналитические работы лабораторий; геофизические, геохимические работы; расходы на разработку технико-экономического обоснования; прочие работы, предусмотренные проектом на их проведение.

Учет поисковых затрат на стадии поисков и оценки ведется отдельно по каждому проекту (программе) поисково-оценочных работ в разрезе изучаемых лицензионных площадей (участков недр).

Поисково-оценочные работы считаются завершенными после выполнения комплекса работ, предусмотренных проектом (программой), и подготовке отчета с выводами о целесообразности и очередности дальнейших работ, после наступления этого события прекращается признание поисковых затрат по данному активу и его стоимость считается сформированной.

Стоимость сформированного поискового актива подлежит распределению на следующий этап изучения – проект (программа) геологоразведочных работ в том отчетном периоде, в котором будет утвержден проект геологоразведки выявленных месторождений, определенных для дальнейшего изучения в отчете о результатах поисково-оценочных работ. Распределение стоимости производится пропорционально запасам полезного ископаемого, полученным по результатам оценочных работ.

- Проект (программа) геологоразведочных работ

Проект (программа) геологоразведочных работ – нематериальный поисковый актив, который может включать в себя следующие поисковые затраты: результаты поисково-оценочных работ, бурение разведочных скважин; горные работы; аналитические работы лабораторий; геофизические, геохимические работы; расходы на разработку технико-экономического обоснования; прочие работы, предусмотренные проектом на их проведение.

Учет поисковых затрат на стадии геологоразведочных работ ведется отдельно по каждому проекту (программе) геологоразведочных работ в разрезе изучаемых месторождений (участков недр), выявленных по результатам поисково-оценочных работ.

- Технический проект разработки месторождения

Технический проект разработки месторождения – нематериальный поисковый актив, который может включать в себя: услуги подрядной организации или собственные затраты по разработке проекта, и прочие затраты, связанные с разработкой и утверждением.

- Технологический регламент первичной переработки (технологическая схема первичной переработки минерального сырья)

Технологический регламент первичной переработки (технологическая схема переработки минерального сырья) – нематериальный поисковый актив, который может включать в себя: услуги подрядной организации или собственные затраты по разработке проекта и прочие затраты, связанные с разработкой регламента и утверждением технологической схемы.

- Горные выработки, созданные в рамках проведения геологоразведочных работ

Горные выработки, созданные в рамках проведения поисково-оценочных и (или) геологоразведочных работ – материальный поисковый актив, который может включать в себя: услуги подрядной организации по буровым работам, взрывным работам, погрузке и экскавации горной массы, перевозке горной массы с отвала, обустройство горных выработок, те же работы, выполненные собственными силами.

Учет поисковых затрат, связанных с созданием горных выработок, ведется отдельно по каждой такой выработке в разрезе проектов (программ) геологоразведочных работ.

В случае если создаваемая горная выработка по заключению специалистов не будет в дальнейшем использоваться при эксплуатации месторождения, ее стоимость переносится на стоимость нематериального поискового актива «проект (программа) геологоразведочных работ» и месторождения, к которому она относится.

- Проект опытно-промышленных испытаний

Затраты на подготовку проекта опытно-промышленных испытаний, проводимых на этапе геологоразведочных работ с целью изучения свойств минерального сырья и выбора способов добычи и переработки, после его утверждения относятся на стоимость Проекта (программы) геологоразведочных работ в рамках которого проводятся такие исследования.

Затраты на работы по добыче руды и ее переработке учитываются в порядке, установленном для учета себестоимости готовой продукции.

- Проект опытно промышленной разработки

В случае если работы по эксплуатации месторождения планируется осуществлять на основании проекта опытно-промышленной разработки, планируется добыча запасов, учтенных на государственном балансе на основании постоянных кондиций, переработка руды с получением и реализацией готовой продукции то по месторождению должна быть признана коммерческая целесообразность добычи. Затраты по разработке технического проекта и технологического регламента в дальнейшем должны быть переведены в состав нематериальных активов после их утверждения.

Остальные поисковые затраты, не перечисленные выше, признаются расходами Общества по обычным видам деятельности.

При наличии признаков обесценения для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам недр. В случае обнаружения признаков обесценения, Общество проводит проверку материальных и нематериальных поисковых активов на обесценение в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

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

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

Коммерческая целесообразность считается подтвержденной, если на дату ее признания:

- работы по геологоразведочным работам окончены, запасы полезных ископаемых подсчитаны на основании постоянных кондиций и поставлены на государственный запас;
- технический проект по отработке запасов или проект опытно промышленной разработки утверждены;
- технологическая схема переработки минерального сырья утверждена;
- у компании есть планы по вовлечению запасов в промышленную эксплуатацию.

Материальные поисковые активы, как правило, переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы - в состав нематериальных активов Общества.

В случае если добыча полезных ископаемых на участке недр признана бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, подлежат списанию на финансовые результаты периода. Признание коммерческой целесообразности или признание добычи полезных ископаемых бесперспективной осуществляется на основании приказа по Обществу.

В случае если признана коммерческая целесообразность промышленного освоения месторождения полезных ископаемых, нематериальные поисковые активы переводятся в состав нематериальных активов в разрезе месторождений полезных ископаемых.

Горные выработки (материальный поисковый актив), созданные в процессе проведения поисковых работ, которые планируется использовать при эксплуатации месторождения, принимаются на учет в качестве основных средств.

На площади, предоставленной на основании лицензии на пользование недрами в целях разведки и добычи, может находиться несколько месторождений полезных ископаемых - стоимость лицензии (предусматривающей добычу) не подлежит распределению между месторождениями (участками недр) и переводится в состав нематериальных активов единым объектом.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26й/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – «НИОКР»), за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются на следующие группы:

- 1-я группа - НМА, связанные с освоением природных ресурсов;

- 2-я группа - лицензии (на пользование недрами в целях разведки и добычи полезных ископаемых, на добычу ОПИ, на воду);
- 3-я группа – прочие нематериальные активы, в том числе исключительные и неисключительные права на программное обеспечение и другие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации и прочие активы, соответствующие признакам нематериальных.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и относящийся к 3-й группе, признается объектом НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Объекты, не удовлетворяющие условиям признания НМА в части срока службы (менее 12 месяцев), но стоимостью выше установленного лимита, с целью равномерного списания на себестоимость, учитываются на счетах учета расходов будущих периодов.

При создании объекта НМА в результате выполнения НИОКР фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно условий, закрепленных в п. 17.3 ФСБУ 14/2022. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Фактические затраты, не относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены, и не подлежат восстановлению и включению в последующие отчетные периоды в состав капитальных вложений, связанных с созданием НМА.

Срок полезного использования определяется исходя из периода, в течение которого использование объектов НМА будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу. У Общества отсутствуют НМА с неопределенным сроком использования.

Ликвидационная стоимость объекта НМА признается Обществом равной нулю, за исключением случаев, перечисленных в п. 36 ФСБУ 14/2022.

Амортизация объектов, отнесенных к 1-й группе НМА начисляется способом пропорционально количеству продукции, амортизация объектов, отнесенных ко 2-й и 3-й группам - линейным методом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество выявляет возможные признаки обесценения НМА на каждую отчетную дату с учетом внешних и внутренних факторов, влияющих на обесценение актива.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Списание оформляется приказом руководителя Общества и актом на его списание с указанием причины выбытия. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Обычным операционным циклом признается период времени между приобретением актива и его потреблением или реализацией. В случае, если невозможно четко определить продолжительность операционного цикла, Общество считает, что он длится 12 месяцев.

Общество не применяет Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному Стандарту, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания долгосрочных активов, учитываются на счете учета запасов обособленно. В отчетности Общество отражает такие материалы в составе внеоборотных активов.

В качестве единицы запасов в БУ используется номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом в разрезе наименований материальных позиций.

В соответствии с п.7 Стандарта Общество применяет следующую классификацию запасов:

- Сырье и материалы;
- Товары;
- Готовая продукция;
- Незавершенное производство;
- Полуфабрикаты собственного производства;
- Заготовление и приобретение МЦ в пути.

Оценка запасов производится в денежном выражении. В соответствии со Стандартом, запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных Стандартом.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с п.11 Стандарта. В частности, в фактическую себестоимость запасов включаются затраты на заготовку и доставку запасов (далее - ТЗР) до места их потребления (продажи, использования).

Местом потребления материальных ценностей признается место получения материальных ценностей на первом складе в регионе, в котором Общество осуществляет производственную деятельность.

Затраты на заготовку и доставку материалов (ТЗР):

- непосредственно относящиеся к конкретной поставке (отгрузке) – прямые транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), распределяются на номенклатуру поставки (отгрузки) пропорционально договорной стоимости запасов;
- не относящиеся к конкретной поставке (отгрузке) – косвенные транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которые не относятся к конкретной поставке или отгрузке (затраты на хранение, связанное с заготовкой и доставкой материалов, переработку, погрузку, разгрузку, другие затраты по заготовке, которые невозможно отнести к определённой поставке на складах экспедиторов во время транзитного хранения), распределяются пропорционально договорной стоимости материалов по номенклатуре запасов хранившихся на складе в отчетном периоде.

Общество включает в состав расходов на продажу затраты по доставке реализуемых запасов до покупателя.

Запасы Общества на каждую отчетную дату оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи (ЧСП) запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В таком случае, Общество создает резерв под обесценение запасов.

Оценка запасов при отпуске в производство, списании в результате реализации и ином выбытии производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода Общество устанавливает месяц.

Расходы от списания запасов в результате продажи, учитываются обособленно от расходов от списания запасов при их выбытии в случаях, отличных от продажи.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

Общество признает финансовыми вложениями активы, которые соответствуют критериям, указанным в п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения Общества подразделяются на следующие виды:

- доли и акции (дочерних, зависимых, других организаций);
- долговые ценные бумаги;
- предоставленные займы;

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). При классификации финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных, Общество анализирует условия и срок их обращения (погашения) на отчетную дату.

В случае, когда оставшийся срок обращения (погашения) финансового вложения, изначально признанного долгосрочным, по-прежнему превышает 12 месяцев после отчетной даты финансовое вложение на отчетную дату отражается в отчетности Общества в составе долгосрочных активов. Если данные условия не соблюдаются, Общество переводит долгосрочные финансовые вложения в состав краткосрочных.

Единицей учета является каждая ценная бумага, при возможности ее идентификации. При приобретении ценных бумаг партиями, единицей учета является такая партия ценных бумаг.

В случае, если Обществом выдан беспроцентный заем, информация о таких займах отражается в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности, если оставшийся срок до погашения не превышает 12 месяцев, или в составе прочих внеоборотных активов, если оставшийся срок до погашения превышает 12 месяцев на отчетную дату. По статье финансовых вложений такие займы Обществом не отражаются.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ПБУ 19/02. Первоначальная стоимость финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном ПБУ 19/02;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Квалификация финансовых вложений как вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится один раз в году по состоянию на 31 декабря.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и значением расчетной стоимости таких финансовых вложений. В случае, если такая разница не превышает 10%, то снижение стоимости финансовых вложений не является устойчивым и резерв под обесценение в отчетном году не создается.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Общество признает денежными эквивалентами высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца.

У Общества отсутствуют наличные денежные средства в кассе.

Общество формирует отчет о движении денежных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее - ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, предусмотренных п.16 ПБУ 23/2011. Такими денежными потоками, в частности, являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Общество отражает величину денежных потоков в иностранной валюте в соответствии с п. 18 ПБУ 23/2011.

Общество отражает денежные эквиваленты в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

Доходами Общества признаются увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Группировка доходов Общества по обычным видам деятельности осуществляется в следующем порядке:

- доходы, связанные с реализацией готовой продукции, которая является результатом основного вида деятельности;
- доходы, связанные с реализацией работ (услуг), выполняемых (оказываемых) на регулярной основе и являющимися основным (или одним из основных) видом деятельности компании

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг для определения финансовых результатов определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. по методу «начисления».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Прочие доходы по операциям от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и валютных остатков на счетах (положительные курсовые разницы), операциям от реализации валюты, в отчете о финансовых результатах отражаются за минусом аналогичных расходов (свернуто).

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в части учета готовой продукции и незавершенного производства.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, являющихся результатом основного вида деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы, признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы по осуществлению хозяйственных операций, не являющихся предметом основной деятельности Общества.

Учет расходов на затратных счетах организован на уровне аналитического учета в разрезе мест возникновения расходов (далее – «МВЗ»). Структура МВЗ определяется с учетом потребностей детализировать и группировать особым образом затраты для получения возможности использовать показатели БУ при осуществлении планово-экономического анализа деятельности Общества. Основанием для выделения отдельных МВЗ в аналитическом учете являются технологические особенности производства и принцип функциональности структурных единиц Общества в соответствии с участием в бизнес-процессах. МВЗ подразделяются на производственные, вспомогательные, общепроизводственные, общехозяйственные и обслуживающие МВЗ.

Аналитический учет расходов ведется в разрезе следующей аналитики мест возникновения затрат, выпускаемой продукции (оказываемых услугах), заказах, статей и элементов затрат.

Расходы признаются и отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

К продукции (работам, услугам) основного производства добывающих и перерабатывающих предприятий относится вся основная и попутная продукция, а также результаты выполненных работ (оказанных услуг) сторонним организациям по добыче и переработке.

Выделяются следующие этапы основного производства добывающих предприятий:

- добыча рудных полезных ископаемых: открытые горные работы и подземные горные работы;
- первичная переработка: обогащение золотосодержащих и многокомпонентных руд;
- аффинаж.

К продукции (работам, услугам) вспомогательных производств относится продукция (работы, услуги) цехов обеспечения основного производства, ремонтных, транспортных, энергетических и прочих цехов, а также результаты выполненных работ (оказанных услуг) сторонним организациям.

К продукции (работам, услугам) прочих видов деятельности относится продукция (работы, услуги), которая производится непроизводственными (обслуживающими) подразделениями.

Формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) включает в себя перераспределение затрат основного, вспомогательного и обслуживающего производств, а также общепроизводственных и общехозяйственных затрат между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц продукции (работ, услуг).

Калькуляция фактической себестоимости готовой продукции/оказанных услуг в рамках деятельности по добыче и переработке руды производится с применением попередельного метода учета затрат. Данный метод предполагает, что исходный материал в процессе производства проходит ряд переделов с исчислением себестоимости продукции по каждому переделу. Себестоимость продукции передела состоит из себестоимости полуфабриката предыдущего передела и затрат передела.

По переделам производственного процесса (по стадиям готовности) продукция классифицируется как полуфабрикаты, незавершенное производство, готова продукция, отходы производства (в т.ч. потери).

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству (далее – «НЗП»), затраты, относящиеся к ним, являются затратами незавершенного производства.

НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Прочими расходами Общества считаются расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Прочие расходы по операциям от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и валютных остатков на счетах (отрицательные курсовые разницы), операциям от реализации валюты, операции с производными финансовыми инструментами в отчете о финансовых результатах отражаются за минусом аналогичных расходов (свернуто).

Учет расходов по заемным средствам

Учет расчетов по заемным средствам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н (далее – ПБУ 15/2008).

Общество принимает к БУ задолженность по полученному займу (кредиту) в момент фактической передачи денег, при этом датой поступления считается дата банковской выписки, подтверждающей поступление заемных денежных средств.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами Общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом Общество признает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. При этом длительным временем Общество считает период, превышающий 36 месяцев, а существенными расходами признает сумму плановых капитальных затрат, превышающих триста миллионов рублей. Общество осуществляет учет процентов по займу, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, в соответствии с ПБУ 15/2008.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они возникли, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором и количества дней пользования кредитом (займом) в каждом отчетном месяце, независимо от сроков их погашения, предусмотренных условиями договора.

Обязательства Общества по полученным займам и кредитам в БУ подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их погашения в соответствии с условиями договоров.

Общество отражает на счетах БУ на каждую отчетную дату перед составлением бухгалтерской отчетности:

- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям кредитного договора или договора займа до момента погашения суммы долга остается менее 12 календарных месяцев;
- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, если по условиям кредитного договора или договора займа до момента погашения суммы долга остается более 12 календарных месяцев.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н.

Пересчет стоимости активов и обязательств (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также по состоянию на конец отчетного месяца.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте отдельно по мере изменения курса не производится. Данный пересчет производится только на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. Денежные знаки (наличные денежные средства в кассе) у Общества отсутствуют.

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.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Доходы/расходы от покупки/продажи иностранной валюты показываются в Отчете о финансовых результатах свернуто, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Доходы/расходы в виде курсовых разниц подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы и показываются в Отчете о финансовых результатах свернуто, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, и обособленно от доходов/расходов от покупки/продажи иностранной валюты.

Расходы будущих периодов

При классификации затрат в качестве расходов будущих периодов (далее - РБП) Общество руководствуется правилами п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29.07.1998г., а также иными соответствующими рекомендациями Министерства финансов.

Учет РБП производится с использованием счета учета расходов будущих. При формировании показателей бухгалтерского баланса Общество отражает РБП с подразделением на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока обращения.

Общество относит к РБП следующие расходы:

- затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые невозможно отнести к определенному виду активов;
- программное обеспечение стоимостью выше установленного лимита и сроком службы менее 12 месяцев
- затраты на вскрышные работы (вскрышной актив) и горно-подготовительные расходы до начала добычи руды;

РБП списываются ежемесячно равными долями в течение ожидаемого срока получения экономических выгод от использования соответствующего актива/произведенных затрат, установленного договором или локальным документом, подписанным руководителем Общества. Списание указанных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования программного продукта/совершения затрат.

Несписанная часть РБП, если по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов в будущем, признается единовременно в составе прочих расходов отчетного периода.

Вскрышной актив, который не способен приносить экономические выгоды Обществу в будущем, подлежит списанию в состав прочих расходов на основании Решения о прекращении работ по добыче запасов на месторождении в месяце принятия Решения.

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и резервы. Оценочные резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – ПБУ 8/2010).

При ведении бухгалтерского учета Общество формирует резервы двух типов:

Первый тип – это резервы предстоящих расходов, которые представляют собой оценочные обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- Оценочное обязательство на предстоящую оплату годовых премий работникам;
- Оценочное обязательство по ликвидации объектов ОС и рекультивацию земель.

Второй тип – это оценочные резервы, которые связаны не с будущими расходами, а с оценкой активов.

Общество формирует следующие резервы:

- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв под обесценение запасов;
- Резерв под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- Резерв под обесценение нематериальных активов;
- Резерв под обесценение поисковых активов;
- Резерв по сомнительным долгам.

Общество также оставляет за собой право формировать резерв по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

Порядок расчета резерва по обесценению актива раскрывается в разделах по учету соответствующих активов.

- Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Расчет оценочного обязательства данного вида производится по состоянию на последнее число каждого отчетного месяца в разрезе каждого работника Общества. При этом определяется расчетная суммовая оценка затрат, которая позволит полностью рассчитаться с работником по причитающимся им отпускным и перечислить во внебюджетные фонды суммы взносов, предусмотренные с данных выплат по состоянию на отчетную дату. В дальнейшем начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производится за счет сформированного оценочного обязательства данного вида.

Расчет оценочного обязательства Общество производит в специализированной системе по учету и расчету заработной платы, в которой автоматизирован процесс расчета оценочного обязательства данного вида на уровне аналитики (в разрезе работников Общества).

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на последнее число месяца в разрезе каждого работника Общества и рассчитывается как сумма произведений среднего дневного заработка работника на количество календарных дней отпуска (основного и дополнительного) и среднего дневного заработка работника на количество календарных дней отпуска (основного и дополнительного) на суммарную ставку взносов во внебюджетные фонды.

Правильность автоматического расчета при определении суммы оценочного обязательства подлежит периодической ручной проверке, путем инвентаризации, порядок проведения которой закреплен в Положении об инвентаризации.

- Оценочное обязательство на предстоящую выплату годовых премий работникам

Оценочное обязательство данного вида формируется на основании процента ежемесячных отчислений на выплату вознаграждения по итогам года, которых утверждается для каждого года приказом генерального директора. Оценочное обязательство рассчитывается и учитывается нарастающим итогом до момента начисления фактического вознаграждения по итогам года. Оценочное обязательство создается для каждого календарного года отдельно.

Использование оценочного обязательства на предстоящую выплату годовых премий осуществляется при начислении работнику годового вознаграждения и страховых взносов по данному виду оплаты.

Превышение суммы начисленного годового вознаграждения и страховых взносов по данному виду оплаты над созданным резервом предстоящих расходов отражается в составе соответствующих расходов в отчетном периоде исполнения обязательства - начисления вознаграждения.

После утверждения годовой премии, проводится инвентаризация начисленного резерва, образовавшееся превышение созданного резерва над суммами фактически начисленного годового вознаграждения и страховых взносов на него приходящихся отражается в составе прочих доходов.

- Оценочное обязательство по ликвидации объектов ОС и рекультивации земель

Формирование оценочного обязательства данного вида Общество производит с учетом положений лицензионного законодательства и законодательства о недропользовании, на основании которых именно у Общества, как владельца лицензии, возникает обязательство по ликвидации объектов, связанных с использованием недр, и рекультивации земель (статья 26 Закона РФ от 21 февраля 1992 г. N 2395-1 "О недрах").

Оценочное обязательство признается в размере текущей (приведенной) стоимости будущих затрат, которые определяются на основе сметного расчета (техничко-экономический расчет «Ликвидация объектов и рекультивация земель»).

Пред расчетом приведенной стоимости сумма затрат, определенная сметным расчетом в текущих ценах, приводится через показатель инфляции к оценке на конец периода эксплуатации месторождения. Показатель инфляции при этом рассчитывается как средний показатель по прогнозу Министерства экономического развития РФ за период с начала года, следующего за отчетной датой, до конца периода эксплуатации месторождения.

Для расчета приведенной стоимости будущих затрат используется период эксплуатации месторождения, определяемый на основе долгосрочной экономической модели. Ставка дисконтирования определяется по КБД (кривая бескупонной доходности) Московской биржи для срока сопоставимого с периодом эксплуатации месторождения.

Таким образом будущие затраты приводятся к текущей стоимости с учетом ставки дисконтирования и инфляции. Это позволяет оценить, сколько средств нужно зарезервировать сегодня, чтобы покрыть расходы в будущем.

Амортизация дисконта производится ежемесячно по ставке дисконтирования использованной для расчета оценочного обязательства, увеличивая стоимость обязательства из-за приближения срока его исполнения. Это увеличение признается прочим расходом в составе процентов к уплате.

Оценочное обязательство по ликвидации объектов ОС и рекультивации земель отражается на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетом учета внеоборотных активов.

Пересмотр размера оценочного обязательства производится Обществом два раза в год: по состоянию на 30 июня и по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если в результате такого пересмотра величина оценочного обязательства подлежит изменению, то изменение этой величины увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость соответствующего актива

При получении Обществом дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания данного вида оценочного обязательства, установленных ПБУ 8/2010, величина оценочного обязательства полностью списывается на прочие расходы текущего периода.

- Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам Общество также относит существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010.

- Резерв по сомнительным долгам

Данный вид резерва образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Проверка задолженности на предмет создания резерва осуществляется по состоянию на конец каждого квартала. С целью создания резерва индивидуально оценивается каждый долг, при этом используется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательств должником.

Общество начисляет резерв в полном размере (в размере 100%) так же по следующим видам сомнительной задолженности вне зависимости от количества дней просрочки исполнения:

- задолженность, взыскание которой признано/находится на этапе признания (рассмотрения) судом;
- задолженность, которая возникла у должника, признанного/находящегося на этапе признания его банкротом.

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н.

Под условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в соответствующей строке бухгалтерской отчетности.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерской отчетности производится Обществом с применением норм Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событие после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности, только если оно признается существенным. Для Общества существенными признаются события, денежная оценка последствий влияния которых на определенные показатели бухгалтерской отчетности к общему итогу соответствующих (сопоставимых) данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Информация и /или последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности Общества путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества или раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения (дополнения) в учетной политике

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

3. Изменение сравнительных показателей

- (1) Показатели вступительного бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года скорректированы по причине переклассификации дебиторской задолженности в связи с исправлением ошибок по строкам 11902 «Авансы, выданные на приобретение/строительство внеоборотных активов», 12301 «Дебиторская задолженность», 12604 «Авансы, выданные на приобретение запасов».

тыс.руб.

Наименование показателя	№ Корр-ки	Код	На 31.12.2023 до измен.	Корректировка	На 31.12.2023 после измен.
АКТИВ					
1. Бухгалтерский баланс					
Прочие внеоборотные активы	(1)	1190	173 034	33 248	206 282
Авансы, выданные на приобретение/строительство внеоборотных активов	(1)	11902	169 383	33 248	202 631
Итого по разделу I	(1)	1100	25 436 638	33 248	25 469 886
Дебиторская задолженность	(1)	1230	1 790 548	(152 370)	1 638 178
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(1)	12301	247 958	(152 370)	95 588
Прочие оборотные активы	(1)	1260	129 126	119 122	248 248
Авансы, выданные на приобретение запасов	(1)	12604	95 393	119 122	214 515
Итого по разделу II		1200	3 497 008	(33 248)	3 463 760
БАЛАНС	(1)	1600	28 933 646	-	28 933 646
ПАССИВ					
БАЛАНС	(1)	1700	28 933 646	-	28 933 646

4. Нематериальные активы

Информация о движении и наличии нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Информация о движении и наличии НИОКР представлена в Таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. Затраты на освоение природных ресурсов

Информация о движении и наличии поисковых затрат представлена в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имело хозяйственных операций по доходным вложениям в материальные ценности, т.е. приобретение основных средств за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, которые учитываются по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

8. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура финансовых вложений представлена в таблице:

тыс.руб.				
Вид вложения	Дата погашения	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения				
Долгосрочные займы				
Займы связанным сторонам	2027-2028	24 883 969	19 022 313	12 452 828
Итого долгосрочные финансовые вложения		24 883 969	19 022 313	12 452 828

9. Прочие активы

Информация о наличии и движении прочих активов отражена в строке 1190 и в строке 1260 бухгалтерского баланса.

10. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в 2024 и 2023 гг. не передавало материально-производственные запасы в залог.

11. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основным направлением реализации готовой продукции в 2024 был экспорт.

Информация о краткосрочных займах, отраженных в составе дебиторской задолженности:

тыс.руб.

Вид займа	Дата погашения	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Беспроцентные займы				
Беспроцентные займы связанным сторонам	-	-	-	1 519 183
Итого		-	-	1 519 183

12. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и их эквивалентов:

тыс.руб.

Вид денежных средств	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 908	87 283	451 899
Краткосрочные депозиты	-	57	397 000
Итого:	2 908	87 340	848 899

Все денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2024 года доступны для использования.

Сумма займов (кредитов), недополученных по состоянию на 31.12.2024 года составила 4 998 448 тыс.руб.

Суммах авансов, полученных от покупателей (заказчиков) за 2024 год составила 3 657 486 тыс.руб., в т.ч. по текущей деятельности 177 тыс.руб.

Сумма авансов, направленных поставщикам (подрядчикам) за 2024 год составила 3 494 633 тыс.руб. в т.ч. по инвестиционной деятельности 132 537 тыс.руб., по текущей деятельности 3 362 096 тыс.руб.

Суммах денежных средств, направленных на отчисления в государственные внебюджетные фонды и на расчеты с бюджетом в 2024 году, составила 1 140 133 тыс.руб.

13. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

тыс.руб.

Дата	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал тыс. руб.	Кол-во собет-х акций, выкуп-х у акционеров тыс. шт.
	Привилегированные акции тыс. шт.	Обыкновенные акции шт.		
На 31 декабря 2022 г	-	4 400	44	-
На 31 декабря 2023 г	-	4 400	44	-
На 31 декабря 2024 г	-	4 400	44	-

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года равна 10 руб.

Общество имеет резервный фонд в размере 5 процентов от суммы уставного капитала Общества что составляет 44 тыс. руб., который предназначается на покрытие убытков, выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, а также урегулирование непредвиденных расходов по итогам финансового года.

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 учитывается эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 432 000 тыс. руб., относящийся к эмиссии, проведенной до 31.12.2015.

Информация по дивидендам:

	2024	2023
Дивиденды, объявленные в течение года	15 999 997	6 000 000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(11 300 000)	(6 000 000)

В 2024 году дивиденды были выплачены в рублях в сумме 11 300 млн руб. (2023 году в сумме 6 000 млн руб.)

В 2023-2024 гг. уменьшение уставного капитала Общества путем погашения приобретенных Обществом акций не производилось.

14. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Заемные средства по состояниям на отчетные даты включали:

тыс.руб.

Вид займа	% ставка/доля участия	Дата погашения	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные займы					
Займы от связанных сторон	-	2028	1 552	1 552	-
Займы прочие	4,3%- КС ЦБ РФ	2032	500 000	15 468 497	12 170 571
Итого долгосрочные займы			501 552	15 470 049	12 170 571
Краткосрочные займы					
Займы от связанных сторон	-	2023	-	-	853
Займы прочие	4,3%- КС ЦБ РФ	2025	16 519 527	-	1 434
Итого краткосрочные займы			16 519 527	-	2 287

Недополученные заемные средства от связанных сторон на 31.12.2024 года отсутствуют.

15. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

тыс.руб.

Из общей суммы резервов:	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные оценочные обязательства	90 478	81 672	104 277
Краткосрочные оценочные обязательства	153 055	182 315	118 517
Итого:	243 533	263 987	222 794

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Резерв на выплату годовой премии

Резерв создан в соответствии с решением Совета директоров о выделении премиального фонда. Резерв на выплату годовой премии создан в декабре 2024 года. Распределяться выделенный премиальный фонд будет в апреле 2025 года.

Резерв на экологические мероприятия (Рекультивация земель)

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и осуществление иных природоохранных мероприятий. Для этих расходов Общество формирует Резерв на рекультивацию земель.

Ожидается, что обязательства по экологическим мероприятиям будут исполнены Обществом в 2033 году.

16. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс.руб.

Вид взносов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Страховые взносы по единому тарифу	44 326	32 588	26 035
Фонд обязательного социального страхования (страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	9 028	6 497	4 260
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	53 354	39 085	30 295

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс.руб.

Вид налога	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДПИ	58 381	16 929	8 851
НДФЛ	27 291	14 859	9 327
Налог на прибыль	9 742	-	10 087
Налог на имущество	5 563	20 198	4 450
Прочие налоги	356	6 550	21 223
Итого задолженность по налогам и сборам	101 333	58 536	53 938

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

17. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

тыс.руб.

Выручка по виду деятельности	2024 год	2023 год
Реализация готовой продукции (внутренний рынок)	3 450 117	748 127
Реализация готовой продукции (экспорт)	21 865 666	15 987 014
Итого выручка по строке 2110 Отчета о финансовых результатах	25 315 783	16 735 141

тыс.руб.

Себестоимость по виду деятельности	2024 год	2023 год
Реализация готовой продукции (внутренний рынок)	651 655	557 361
Реализация готовой продукции (экспорт)	4 081 411	3 280 874
Итого себестоимость по строке 2120 Отчета о финансовых результатах	4 733 066	3 838 235

Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) является основным видом деятельности Общества.

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

тыс.руб.

Себестоимость по элементам затрат	2024 год	2023 год
Материальные затраты	1 281 748	1 200 625
Затраты на оплату труда	1 368 028	1 345 800
Отчисления на социальные нужды	387 767	297 218
Амортизация	851 757	713 742
Прочие затраты	1 701 008	1 853 297
Изменение НЗП	(393 436)	(1 213 949)
Итого себестоимость	5 196 872	4 196 733

Управленческие расходы

тыс.руб.

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Услуги сторонних организаций	91 636	2 460
Расходы по договору управления	273 824	321 565
Расходы на оплату труда	55 558	-
Прочие	42 789	34 473
Итого управленческие расходы	463 807	358 498

Управленческие расходы представлены затратами на оплату труда управленческого персонала, расходами на услуги управления, оказываемые управляющей компанией, и прочими, индивидуально не существенными элементами.

18. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 года и 2024 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

тыс.руб.		
Прочие доходы	2024 год	2023 год
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	48 854	28 883
Доходы (расходы) от реализации прочих услуг	8 864	7 009
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	5 428	9 604
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	18 163	30 427
Доходы от поступления активов, выявленных при инвентаризации	13 447	45 183
Прибыль (убыток) прошлых лет	11 205	45 684
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	8 114	392
Резервы по сомнительным долгам	5 367	-
Резерв на рекультивацию	2 142	32 540
Прочие	22 576	70 753
Итого прочие доходы стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	144 160	270 475

тыс.руб.		
Прочие расходы	2024 год	2023 год
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	136	4 140
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	44 645	25 837
Доходы/расходы от реализации долей (акций)	4 466	-
Доходы (расходы) от реализации прочих услуг	3 396	-
Курсовые разницы	1 290 015	3 193 861
Расходы на консервацию и содержанию законсервированных мощностей	125 022	83 854
Спонсорская помощь	42 885	-
Доходы от поступления активов, выявленных при инвентаризации	33 288	470
Прибыль (убыток) прошлых лет	29 312	86 776
Прочие	84 942	229 680
Итого прочие расходы стр. 2350 Отчета о финансовых результатах	1 658 107	3 624 618

Курс ЦБ РФ на отчетную дату составил:

руб.			
Валюта	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
USD	101,6797	89,6883	70,3375
EUR	106,1028	99,1919	75,6553
CNY	13,4272	12,5762	9,8949

19. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль:

	31.12.2024	Изменения	31.12.2023
Баланс временных разниц			
Расходы будущих периодов	8 930 744	(4 212 445)	4 718 299
Основные средства	251 880	(119 165)	132 715
Оценочные обязательства и резервы	243 533	(33 634)	209 899
Резервы сомнительных долгов	20 413	5 522	25 936
Резервы под снижение стоимости материалов	16 599	-	16 599
Незавершенное производство	3 141	20 653	23 795
Прочие отложенные налоговые активы	1 925	(1 923)	1
Прочие отложенные налоговые обязательства	(18)	17	(1)
Полуфабрикаты	(98 761)	146 437	47 676
Готовая продукция	(206 403)	229 870	23 467
Нематериальные активы	(249 110)	39 672	(209 438)
Внеоборотные активы	(663 421)	28 846	(634 575)
Доходы будущих периодов	(4 867 451)	3 165 134	(1 702 316)
Итого временные разницы	3 383 071	(731 016)	2 652 055
Применимая ставка налога	25%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	676 614	(146 203)	530 411
Изменения применяемых ставок 25%	169 153	(169 153)	-
Итого отложенный налог на прибыль	845 767	(315 357)	530 411

Наименование статей	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету, в т.ч.:	19 395 577	9 621 579
- прибыль, облагаемая по ставке 0%	18 111 522	6 319 394
- прибыль, облагаемая ставке по 20%	1 284 055	3 302 185
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(256 811)	(660 437)
ПНО	(25 587)	(25 379)
Изменение ОНА/ОНО	146 203	596 054
Налоговая база для исчисления налога на прибыль	680 975	448 810
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(136 195)	(89 762)

Изменение в раскрытии информации за 2023 в связи с исправлением ошибки:

Наименование статьи	Статья	2023 (до корректировки)	Корректировка	После корректировки
Налог на прибыль	2410	(142 942)	649 234	506 292
отложенный налог на прибыль	2412	(53 180)	649 234	596 054
Прочее, в т.ч. Налог на сверхприбыль	2460	595 145	(649 234)	(54 089)

20. Прибыль на одну акцию

В 2024 году базовая прибыль Общества составила 4 449 тыс. руб. в расчете на 1 акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатель	2024 год	2023 год
Средневзвешенное число акций в обращении	4 400	4 400
Средневзвешенное число акций в обращении - без учета выкупленных акций	4 400	4 400
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров, тыс. руб.	19 574 738	10 073 381
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб. / шт.	4 449	2 289

21. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Информация представленная ниже относится к обществам под общим контролем Группы МКАО ХАЙЛЭНД ГОЛД.

В 2024 году Общество имело следующие хозяйственные операции со связанными сторонами:

- приобретение и продажа готовой продукции, товаров, работ, услуг;
- предоставление и получение займов.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	тыс.руб.	
				Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	66 729	91 816	70 203	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Беспроцентные займы выданные (прочая дебиторская задолженность)	-	-	1 519 183	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Займы выданные (финансовые вложения)	27 430 007	20 103 031	12 455 046	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Вклады в уставный капитал	-	-	-		
Итого:	27 496 736	20 194 847	14 044 432		
Кредиторская задолженность	4 735 130	19 442	20 939	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Задолженность по кредитам и займам полученным	1 552	1 552	-	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Итого	4 736 682	20 994	20 939		
Объем реализации товаров (работ, услуг)	586 563	775 241	57 762	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Объем приобретения товаров (работ, услуг)	461 793	655 260	186 457	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Перечислено на расчетные счета	208 150	184 146	62 957		
Получено на расчетные счета	81 145	9 809	4 349		

По состоянию на 31 декабря 2024 года:

- обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон приведены в разделе 22;
- получено обеспечение обязательств от связанных сторон в форме поручительства;
- обеспечения обязательств в форме залога имущества от связанных сторон не предоставлялись.

Вознаграждение органа управления в 2024 году составило 257 688 тыс. руб., в 2023 году составило 153 438 тыс.руб.

В течение 2024 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности следующих видов выплат:

	тыс.руб.	
	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	110 121	22 257

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют

22. Условные обязательства и условные активы

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

23. События после отчетной даты.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом оборотных средств для ведения деятельности. У руководства есть достаточная уверенность, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

В 1 квартале 2025 года Общество частично выплатило дивиденды, объявленные в 2024 году, в сумме 1 500 млн.руб.

В феврале 2025 года Общество погасило кредит в полном объеме в соответствии с условиями кредитного соглашения.

24. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, Общество не планирует прекращать свою деятельность в будущем. Основная цель общества – увеличение добычи руды, увеличение объемов продаж, наращивание производственного потенциала, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения и повышения финансовой устойчивости Общества и получение прибыли.

25. Государственная помощь

В 2024 году Обществу государственная помощь не представлялась.

26. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в одном отчетном сегменте.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, в связи с этим географические сегменты в деятельности Общества не выделяются.

27. Информация о совместной деятельности

Общество не имеет хозяйственных операций по совместной деятельности.

28. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

В соответствии с условиями Генеральными соглашениями, банки вправе повышать процентную ставку за пользование кредитом в случаях изменения ставки рефинансирования Банка России, ставок LIBOR, EURIBOR, MOSPRIME RATE, ставок кредитования на межбанковском рынке, изменения ситуации на внутреннем или внешнем финансовых рынках, а также в иных случаях.

Общество осуществляет реализацию продукции за валюту. Кроме того, основная сумма кредитных средств привлечена также в китайских CNY. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

тыс.руб.

Инструменты с фиксированной ставкой процента:	2024 год	2023 год	2022 год
Обязательства, деноминированные в китайских CNY	16 515 212	15 468 497	12 170 571

Задолженность по валютным кредитам, займам на 31 декабря 2024 года в эквиваленте китайских юаней составила 1 229 982 тыс. CNY.

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Евро при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является существенной.

тыс.руб.				
Показатель	Валюта	2024 год	2023 год	2022 год
Изменение курса	USD	-13%	-19%	-7%
Изменение курса	EUR	-7%	-21%	-20%
Влияние на чистую прибыль	тыс.руб.	1 290 015	3 193 861	-191 800

Общество подвержено риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Операционная деятельность Общества связана с добычей и переработкой руды - и, как следствие, регулярных закупок взрывчатых веществ, бурового инструмента, реагентов и т.д.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества создан резерв сомнительных долгов по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 17 376 тыс. руб.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Дебиторская задолженность в 2024 году по отношению к 2023 году увеличилась на 1 653 230 тыс. руб., 76 % дебиторской задолженности – проценты по займам выданным.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками уменьшилась на 162 935 тыс. руб. и составляет 18 276 тыс. руб.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займамодателям по полученным кредитам и займам.

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Общество осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности.

В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

тыс.руб.			
Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Чистая задолженность	22 394 334	15 824 914	11 641 870
Капитал	15 706 591	12 132 228	7 951 756
Капитал и чистая задолженность	38 100 925	27 957 142	19 593 626
Коэффициент финансового рычага	59	57	59

Российское налоговое законодательство, как и законодательства других государств допускает различные толкования. В рамках развития системы налогообложения и реагирования на финансовые санкции со стороны враждебно настроенных государств и прочие внешние риски, при возникновении необходимости в налоговое законодательство вносятся изменения. Общество внимательно следит за изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие мировых событий в последнее время требует от государственных органов занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли, соответственно существует вероятность того что могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать существенное влияние, т.к. общество реализует большую часть объема основной продукции на экспорт.

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, может повлиять на рост затрат Общества, т.к. реализация готовой продукции Общества осуществляется в Китай.

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время геополитическая ситуация в мире является нестабильной и способна оказать значительное влияние на деятельность Общества в будущем. Одними из главных факторов являются санкции, вводимые со стороны враждебно настроенных государств против России, колебания цен на сырую нефть в связи с геополитической ситуацией в мире. Это в свою очередь выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых и прочих реформ.

Применяемые к Российской Федерации санкции в части блокировки бизнеса и ухода с российского рынка значительного количества иностранных компаний в части поставки ряда машин и оборудования, запасных частей, могут повлиять на техническое вооружение Общества. Значительное удорожание материалов, запасных частей, машин, оборудования, пересмотр логистических цепочек поставок также могут привести к негативным экономическим результатам деятельности Общества.

Однако 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.

Вероятность возникновения введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, чрезвычайно мала для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

29. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

На годовом заседании Общего собрания акционеров Общества в 2024 году, были приняты решения об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год и аудиторской компании Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит (адрес: 123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,) для проведения ежегодного аудита финансовой отчетности за 2024 год.

Размер вознаграждения аудитора (без учета НДС) за аудит годовой бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, за 2024 год составляет 2 000 000 руб., за аудит финансовой отчетности Организации за 2024 год, подготовленной в соответствии с МСФО, составляет 1 900 000 руб. Общая сумма вознаграждений, подлежащих выплате за аудит бухгалтерской отчетности и финансовой отчетности Организации за 2024 год, составляет 3 900 000 руб. без учета НДС.

Представитель по доверенности № дов. №ХГ-42

31 марта 2025 г.



Суетов Кирилл Владимирович

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесечене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесечене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесечене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	225 625	(16 187)	68 664	-	-	(25 903)	-	-	294 289	(42 090)
	5110	за 2023г.	4 420	(737)	221 205	-	-	(15 450)	-	-	225 625	(16 187)
Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	16	(1)	3 004	-	-	(3 008)	-	-	3 020	(3 009)
	5111	за 2023г.	-	-	16	-	-	(1)	-	-	16	(1)
Проекты	5102	за 2024г.	221 189	(11 766)	3 768	-	-	(20 658)	-	-	224 957	(32 424)
	5112	за 2023г.	-	-	221 189	-	-	(11 766)	-	-	221 189	(11 766)
Прочие нематериальные активы	5103	за 2024г.	4 420	(4 420)	61 892	-	-	(2 237)	-	-	66 312	(6 657)
	5113	за 2023г.	4 420	(737)	-	-	-	(3 683)	-	-	4 420	(4 420)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	16 525	4 420	-
в том числе:				
Нематериальные активы организации	5131	16 525	4 420	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	647 628	144	-	-	647 771
	5190	за 2023г.	849 136	14 781	-	(216 289)	647 628
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	11 900	-	-	(11 900)	-
	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	176 759	8 966	-	(185 725)	-
Проект ГРР 30-22-05699 (2022-2024), рт "Букеранг" (жила 25), Асачинское мрж	5183	за 2024г.	647 628	144	-	-	647 771
	5193	за 2023г.	647 378	250	-	-	647 628
	5184	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023г.	4 954	3 309	-	(8 263)	-
Тех.проект Изм2 (протокол ЦКР-ТПИ №341/22-стп от 02.12.2022), мрж Асачинское	5185	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2023г.	8 145	2 256	-	(10 401)	-
Техсхема первичной переработки (протокол ЦКР_ТПИ №230/23-стп от 15.08.2023), мрж Асачинское							

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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	7 076 025	(4 072 804)	1 465 787	(404 513)	340 835	(324 499)	-	-	-	-	8 857 284	(4 776 453)
в том числе:	5210	за 2023г.	6 032 089	(3 462 725)	1 160 633	(116 697)	92 149	(702 228)	-	-	-	-	7 076 025	(4 072 804)
Транспортные средства	5201	за 2024г.	982 365	(478 090)	254 880	(150 000)	18 340	(6 545)	-	-	-	-	1 255 365	(634 635)
	5211	за 2023г.	840 527	(398 626)	233 884	(91 846)	76 014	(155 678)	-	-	-	-	982 365	(478 090)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	1 105 203	(718 725)	100 231	(65 678)	64 074	(32 283)	-	-	-	-	1 269 503	(816 686)
	5212	за 2023г.	979 917	(583 400)	145 468	(20 182)	15 816	(151 143)	-	-	-	-	1 105 203	(718 725)
Сооружения	5203	за 2024г.	3 453 170	(1 596 860)	1 093 760	(170 179)	251 693	(176 943)	-	-	-	-	4 798 623	(1 943 982)
	5213	за 2023г.	2 810 072	(1 300 978)	643 415	(317)	317	(296 198)	-	-	-	-	3 453 170	(1 596 860)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	7 411	(2 989)	3 659	(3 251)	663	(1 573)	-	-	-	-	7 720	(3 900)
	5214	за 2023г.	7 411	(2 604)	79	(79)	-	(385)	-	-	-	-	7 411	(2 989)
Здания	5205	за 2024г.	1 497 002	(1 251 688)	6 466	(6 466)	2 072	(102 046)	-	-	-	-	1 497 002	(1 351 682)
	5215	за 2023г.	1 363 288	(1 156 679)	133 714	-	-	(95 109)	-	-	-	-	1 497 002	(1 251 688)
Офисное оборудование	5206	за 2024г.	11 263	(6 996)	7 058	(8 919)	3 993	(3 610)	-	-	-	-	9 402	(6 613)
	5216	за 2023г.	11 263	(4 667)	3 372	(3 372)	-	(2 329)	-	-	-	-	11 263	(6 996)
Другие виды основных средств	5207	за 2024г.	19 611	(17 456)	33	(20)	-	(1 499)	-	-	-	-	19 644	(18 975)
	5217	за 2023г.	19 611	(15 970)	901	(901)	-	(1 486)	-	-	-	-	19 611	(17 456)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	1 123 960	2 112 034	(67 310)	(1 920 667)	1 248 017
	5250	за 2023г.	703 333	1 616 330	(35 070)	(1 160 633)	1 123 960
в том числе: Незавершенное строительство	5241	за 2024г.	784 247	1 653 581	(31 481)	(1 492 157)	914 190
	5251	за 2023г.	482 227	1 179 370	(12 264)	(865 086)	784 247
Приобретение объектов ОС	5242	за 2024г.	339 713	458 453	(35 829)	(428 510)	333 827
	5252	за 2023г.	221 106	436 960	(22 806)	(296 547)	339 713

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	220 159	53 844
в том числе:			
	5261	220 159	53 844
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	252 715	252 715	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	68 073	91 692
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 218	11 985	49 600
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	-	-	-

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)		накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	19 022 313	-	25 353 777	(19 492 121)	-	-	-	-	24 883 969	-
	5311	за 2023г.	12 452 828	-	13 687 543	(7 118 058)	-	-	-	-	19 022 313	-
в том числе:												
Краткосрочные - всего	5302	за 2024г.	19 022 313	-	25 353 777	(19 492 121)	-	-	-	-	24 883 969	-
	5312	за 2023г.	12 452 828	-	13 687 543	(7 118 058)	-	-	-	-	19 022 313	-
	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2024г.	19 022 313	-	25 353 777	(19 492 121)	-	-	-	-	24 883 969	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2023г.	12 452 828	-	13 687 543	(7 118 058)	-	-	-	-	19 022 313	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость		величина резерва под снижение стоимости		балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			за 2024г.	за 2023г.	за 2024г.	за 2023г.			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 504 231	923 063	(16 598)	(18 390)	1 487 633	14 233 762	(13 255 288)	-	-	-	2 482 705	(16 598)	2 466 107
	5420	за 2023г.	923 063	-	(18 390)	-	904 673	5 190 853	(4 609 685)	1 792	-	-	1 504 231	(16 598)	1 487 633
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	935 258	-	(16 598)	-	918 660	2 187 246	(1 556 942)	-	-	(25 267)	1 520 295	(16 598)	1 503 697
	5421	за 2023г.	627 130	-	(18 390)	-	608 770	1 410 730	(407 366)	1 792	-	(695 266)	935 258	(16 598)	918 660
Готовая продукция	5402	за 2024г.	365 385	-	-	-	365 385	0	(6 958 630)	-	-	7 059 674	506 429	-	506 429
	5422	за 2023г.	29 294	-	-	-	29 284	0	(3 582 052)	-	-	3 918 153	365 385	-	365 385
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	1 818	-	-	-	1 818	56	(66)	-	-	-	1 818	-	1 818
	5423	за 2023г.	1 818	-	-	-	1 818	137	(137)	-	-	-	1 818	-	1 818
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	0	2 779 741	(2 779 741)	-	-	-	-	-	0
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-	0
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	201 770	-	-	-	201 770	9 286 719	(1 959 919)	-	-	(7 074 407)	454 163	-	454 163
	5425	за 2023г.	264 801	-	-	-	264 801	3 779 986	(620 130)	-	-	(3 222 887)	201 770	-	201 770
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:												
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2024г.	1 658 837	(20 659)	38 724 585	-	(37 071 513)	157	-	-	-	-	3 308 784
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	2 226 876	(55)	24 811 405	-	(25 379 444)	-	-	(20 604)	-	-	1 658 837
	в том числе:												
	5511	за 2024г.	181 368	(157)	29 801 414	-	(29 964 506)	157	-	-	-	-	18 277
	5531	за 2023г.	212 414	-	17 121 576	-	(17 152 622)	-	-	(157)	-	-	181 368
	5512	за 2024г.	116 090	(20 502)	3 272 760	-	(3 044 368)	-	-	-	-	-	341 356
Авансы выданные	5532	за 2023г.	333 308	(55)	1 881 783	-	(2 099 001)	-	-	(20 447)	-	-	116 090
	5513	за 2024г.	1 094 701	-	2 449 737	-	(984 126)	-	-	-	-	-	2 560 312
	5533	за 2023г.	18 960	-	1 565 775	-	(490 054)	-	-	-	-	-	1 094 701
	5514	за 2024г.	266 678	-	3 200 674	-	(3 078 513)	-	-	-	-	-	388 839
	5534	за 2023г.	142 991	-	3 849 454	-	(3 725 767)	-	-	-	-	-	266 678
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2023г.	1 519 183	-	392 817	-	(1 912 000)	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2024г.	1 658 837	(20 659)	38 724 585	-	(37 071 513)	157	-	-	-	-	3 308 784
	5520	за 2023г.	2 226 876	(55)	24 811 405	-	(25 379 444)	-	-	(20 604)	-	-	1 658 837
	Итого												

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	20 413	3 036	25 936	5 276	212	157		
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1	-	157	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	20 412	3 036	25 779	5 276	212	157		
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	15 470 049	4 742 945	-	(19 711 442)	-	-	-	-	501 552
в том числе:	5571	за 2023г.	12 170 571	4 665 249	-	(1 365 771)	-	-	-	-	15 470 049
кредиты	5552	за 2024г.	15 468 497	4 242 945	-	(19 711 442)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	1 552	4 663 697	-	(1 365 771)	-	-	-	-	15 468 497
облигационные займы	5554	за 2024г.	-	1 552	-	-	-	-	-	-	1 552
	5574	за 2023г.	-	500 000	-	-	-	-	-	-	500 000
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	442 219	37 346 623	-	(15 885 459)	-	-	X	-	21 903 383
в том числе:	5580	за 2023г.	322 485	9 994 327	-	(9 874 593)	-	-	-	-	442 219
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	233 379	6 647 768	-	(6 486 472)	-	-	-	-	394 676
авансы полученные	5562	за 2024г.	147 960	4 819 686	-	(4 734 267)	-	-	-	-	233 379
	5582	за 2023г.	189	3 657 486	-	(3 657 486)	-	-	-	-	177
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	125	1 165 277	-	(1 165 213)	-	-	-	-	189
кредиты	5583	за 2024г.	97 621	3 418 768	-	(3 361 702)	-	-	-	-	154 687
займы	5564	за 2024г.	84 233	1 036 575	-	(1 023 187)	-	-	-	-	97 621
	5584	за 2023г.	1 434	16 519 527	-	-	-	-	-	-	16 519 527
	5565	за 2024г.	-	647 285	-	(648 719)	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	853	-	-	(853)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	111 030	7 103 074	-	(2 379 787)	-	-	-	-	4 834 317
	5586	за 2023г.	87 880	2 325 504	-	(2 302 354)	-	-	-	-	111 030
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	15 912 254	42 069 582	-	(35 596 900)	-	X	-	-	22 404 836
	5570	за 2023г.	12 493 056	14 659 562	-	(11 240 364)	-	X	-	-	15 912 254

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 281 748	1 200 625
Расходы на оплату труда	5620	1 368 028	1 345 800
Отчисления на социальные нужды	5630	387 767	297 218
Амортизация	5640	851 757	713 742
Прочие затраты	5650	1 701 008	1 853 297
Итого по элементам	5660	5 590 308	5 410 682
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(393 436)	(1 213 949)
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 196 872	4 196 733

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

7. Оценочные обязательства

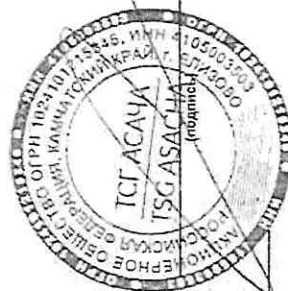
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	263 987	356 474	(374 781)	(2 146)	243 534
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701					-
Резерв на выплату вознаграждения 2023	5702	57 363	150 698	(142 370)	-	65 691
Резерв на выплату вознаграждения 2024	5703	40 145	-	(40 145)	-	-
Резерв на оплату отпуска (страх. взнос)	5704	-	94 128	(41 611)	-	52 517
Резерв на выплату вознаграждения (страх. взнос)	5705	17 483	71 835	(69 597)	(4)	19 717
		13 235	28 594	(28 698)	-	15 130
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5706	54 089	-	(54 089)	-	-
Резерв на рекультивацию	5707	81 672	11 219	(270)	(2 142)	90 479

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	45 325	-	-
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	45 325	-	-
Выданные - всего	5810	43 713 966	150 159 828	-
в том числе:				
Договоры поручительства	5811	43 713 966	150 159 828	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2024г.	5910	-	-
за 2023г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-
		Возвращено за год	На конец года



Представитель по
доверенности

Суетов Кирилл
Владимирович
(расшифровка подписи)

№ХГ-99/25 от 26.02.2025г

31.03.2025