

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества  
«Сибирский горно-металлургический альянс»  
за 2022 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ .....	3
1.1. Наименование, регистрация, адрес .....	3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке в отчетном периоде .....	3
1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества .....	3
1.4. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале: .....	3
1.5. Сведения о структуре органов управления и контроля .....	3
1.6. Сведения о наличии структурных подразделений .....	4
1.7. Основные виды деятельности .....	4
1.8. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату .....	5
1.9. Информация об аудиторе .....	5
2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА .....	6
2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности .....	6
2.2. Методологические аспекты учетной политики Общества в отношении основных активов и обязательств .....	7
2.3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом .....	20
2.4. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде .....	21
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	21
3.1. Нематериальные активы .....	21
3.2. Основные средства .....	21
3.3. Запасы .....	28
3.4. Финансовые вложения .....	29
3.5. Дебиторская задолженность .....	29
3.6. Кредиторская задолженность .....	30
3.7. Кредиты и займы .....	31
3.8. Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль» .....	31
3.10. Доходы и расходы .....	32
3.10. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы .....	34
3.11. Обеспечения обязательств и платежей .....	35
3.12. Информация о движении денежных средств .....	35
3.13. Капитал и резервы .....	35
3.14. Изменение оценочных значений .....	35
3.15. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте .....	36
3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	36
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....	37
4.1. Информация о связанных сторонах .....	37
4.2. Информация о бенефициаре .....	38
4.3. Информация о государственной помощи и субсидиях .....	38
4.4. Информация об участии в совместной деятельности .....	39
4.5. Информация по сегментам .....	39
4.6. События после отчетной даты .....	39
4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности .....	39
4.8. Информация по прекращаемой деятельности .....	39
4.9. Непрерывность деятельности .....	39
4.10. Выплаты основному управленческому персоналу .....	40

## 1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

### 1.1. *Наименование, регистрация, адрес*

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Сибирский горно-металлургический альянс» (Stock company "SiGMA" – на английском языке)
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «СиГМА»
Дата государственной регистрации	01.10.2002 г.
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1027702005760
Наименование регистрирующего органа	Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому
Юридический адрес	683016, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д.106, оф. 10.
Место нахождения Общества	683016, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д.106, оф. 10.
Почтовый адрес	683016, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д.106, оф. 10.
Телефон	8 (4152) 23-75-59
Адрес электронной почты	<a href="mailto:info@geosigma.ru">info@geosigma.ru</a>
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7702336131

### 1.2. *Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке в отчетном периоде*

Устав Общества утвержден общим собранием акционеров 10.12.2015 г. В 2022 году в Устав Общества существенные изменения не вносились.

### 1.3. *Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества*

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 19 140 825 рублей. Разделен на 19 140 825 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Базовая прибыль, приходящаяся на 1 акцию Общества, за 2022 год составила 22 руб.

Регистратором Общества является ЗАО «Новый регистратор».

В течение 2022 года изменения размера уставного капитала не было.

№ п/п	Акционеры Общества, владеющие более чем 5% акций	Местонахождение	размер доли на 31.12.2022 (%) / количество акций (%)	Номинальная стоимость долей / акций на 31.12.2022 (руб.)
1	Компания с ограниченной ответственностью TANALEX INVESTMENTS LIMITED ТАНАЛЕКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	1097, Кипр, Никосия, Иджипт, 12 (P.C. 1097, Cyprus, Nicosia, Egypt, 12)	18 881 786,07 штук (98,64%)	18 881 786,07 руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 полностью оплачен.

### 1.4. *Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:*

не участвуют.

### 1.5. *Сведения о структуре органов управления и контроля*

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров является коллегиальным органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Обязанности Генерального директора в 2022 году исполнял Филичкин Дмитрий Викторович (протокол Общего собрания акционеров от 23.05.2019 г. №1-15/2019)

В состав Совета директоров Общества, избранный на последнем общем собрании акционеров, входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность в Обществе
1	Атаманов Виктор Францевич	Директор департамента внешнего и внутреннего аудита
2	Егорова Елена Юрьевна	Председатель координационного совета
3	Петров Сергей Геннадьевич	
4	Пржибельский Дмитрий Сергеевич	
5	Пигулевский Сергей Александрович	
6	Рослов Виталий Сергеевич	
7	Леонов Никита Борисович	
8	Бёкли-Карданова Альбина Дзанхотовна	

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Общим собранием акционеров в соответствии с Уставом избрана ревизионная комиссия.

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2022 входят следующие лица:

№ п/п	ФИО
1	Ерофеева Елена Васильевна
2	Косолапова Людмила Николаевна
3	Каминский Кирилл Игоревич

#### **1.6. Сведения о наличии структурных подразделений**

Филиалы, представительства, обособленные подразделения на 31.12.2022 отсутствуют.

#### **1.7. Основные виды деятельности**

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом и данными ЕГРЮЛ являются:

- Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы (ОКВЭД – 71.12.3)

Дополнительными видами деятельности являются:

- Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (ОКВЭД – 07.29.41)

Для осуществления видов деятельности, Общество имеет следующие лицензии:

- **Лицензия на право пользования недрами.**

Номер ПЛН № 00871 БР (взамен лицензии № ПЛН 13245 БР)

Дата выдачи лицензии: **18.10.2016 г.**

Срок действия лицензии: **до 01.07.2030 г.**

Целевое назначение: **геологическое изучение, разведка и добыча золота и попутных компонентов в пределах Озерновского рудного поля.**

Возможность и основания для продления срока лицензии: дополнительный прирост запасов за счет разведки. Участок недр имеет статус: горного отвода.

- **Лицензия на производство маркшейдерских работ**

Номер №-ПМ-19-003567

Дата выдачи лицензии: **20.04.2012 г.**

Срок действия лицензии: **бессрочно**

Целевое назначение: виды работ, выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Основания выдачи лицензии: на основании приказа Северо-Западного управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору РФ от 20.04.2012г. № 118-л.

**•Лицензия на пользование недрами**

Номер № ПТР 05095 ТР

Дата выдачи лицензии: **20.11.2015 г.**

Срок действия лицензии: **19.11.2035 г.**

Целевое назначение: геологическое изучение, разведка, добыча песчано-гравийной смеси на участках недр местного значения «ПрК-0», «ПрК-225», «ПрК-307», «ПрК-391», «ПрК-492», в целях строительства подъездной автодороги на Озерновское месторождение, расположенной на территории Карагинского и Усть-Камчатского муниципальных районов Камчатского края.

**•Лицензия на пользование недрами**

Номер № ПТР 05148 ТР

Дата выдачи лицензии: **21.12.2016 г.**

Срок действия лицензии: **20.12.2041 г.**

Целевое назначение: геологическое изучение, разведка, добыча песчано-гравийной смеси на участках недр местного значения «Поперечный-1», «Поперечный-2», «Лызык», «Косыгинский», «Урылычен» и «ПК-96 км» в целях строительства подъездной автодороги на Озерновское месторождение, расположенной на территории Карагинского и Усть-Камчатского муниципальных районов Камчатского края.

**•Лицензия на пользование недрами**

Номер № ПТР 05334 ВЭ

Дата выдачи лицензии: **28.09.2020 г.**

Срок действия лицензии: **27.09.2045 г.**

Целевое назначение: разведка и добыча питьевых подземных вод на участке недр местного значения «Хомутский». Участок недр расположен в Карагинском муниципальном районе Камчатского края РФ.

**1.8. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату**

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 478,2 человек, численность на 31 декабря 2022 года составила 521 человек.

**1.9. Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является ООО «ВостСибАудит», 664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301.

ООО «ВостСибАудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 11606072984 от 14 декабря 2016г.

**Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества:**

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %
Общество с ограниченной ответственностью «Озерновский горно-металлургический комбинат»	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (ОКВЭД – 07.29.41)	100

## **2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА**

### **2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2022 году отсутствовали.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3»

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия КОРП, 1С: Предприятие 8.3 Заработная плата и управление персоналом КОРП.

Применяются формы первичных документов, разработанные Обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

#### **Принципы учетной политики Общества**

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2022г. утверждена приказом от 30.12.2021 г. №618-ПК, сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, иных ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

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

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (соответственно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика по бухгалтерскому учету предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом от 30 декабря 2021 года №618-ПК «Об учетной политике для целей налогообложения на 2022 год».

## ***2.2. Методологические аспекты учетной политики Общества в отношении основных активов и обязательств***

### ***Учёт и оценка нематериальных активов***

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Формирование фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов осуществляется с учетом способа поступления нематериальных активов в соответствии с пунктами 8-15 ПБУ 14/2007.

Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизация объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация Лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых начисляется линейным способом до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, далее пропорционально погашенным запасам золота.

Амортизация совмещенных лицензий на пользование недрами и геологической информации в период проведения работ по добыче полезного ископаемого рассчитывается пропорционально доле полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц.

Доля добытого полезного ископаемого за отчетный месяц определяется как отношение объема (массы) полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц к общему объему (массе) полезного ископаемого, предполагаемому к добыче.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

В соответствии с п. 30 ПБУ 14/2007 способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, выполненный комиссией или должностным лицом, уполномоченным руководителем Общества, существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется.

### ***Учёт и оценка основных средств***

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты, отвечающие признакам основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей принимаются к учету в качестве запасов по фактической стоимости приобретения и отражаются на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы». Списание стоимости таких объектов на счета учета затрат (прочих расходов) в учете выполняется одновременно в момент их передачи в эксплуатацию (иного выбытия), с одновременным отражением в забалансовом учете.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ амортизации и пропорционально объему продукции или работ основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится (п.13 ФСБУ 6/2020).

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются: существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она составляет 10 000 000 руб. и более

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2022 и далее ежегодно на 31.12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2022 г. применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на 01.01.2022 в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), за вычетом накопленной амортизации.

Накопленная амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В соответствии с п.50 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения данного стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

В отношении объектов основных средства (кроме объектов инвестиционной недвижимости), по которым ранее (до применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства») выполнялась переоценка, сумма соответствующего накопленного результата дооценки подлежит списанию на нераспределенную прибыль общества.

### ***Учет аренды основных средств***

Учет аренды основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018). Ставка дисконтирования применяется равной ставке ЦБ России.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды земельных участков с целевым использованием предмета аренды «для поисков, оценки, разведки и добычи полезных ископаемых» и договоров аренды лесных участков с целевым использованием предмета аренды «для разработки месторождения полезных ископаемых» (подпункт «а» пункта 3 ФСБУ 25/2018).

Бухгалтерский учет договоров аренды, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, организуется Обществом в обычном порядке, в зависимости от стадии технологического процесса освоения месторождения. Так, в период поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых, т.е. до подтверждения коммерческой целесообразности добычи (КЦД) руководствуется

Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, в период строительства горнодобывающего предприятия – ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в период добычи полезных ископаемых, т.е. после подтверждения КЦД - Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Согласно указанным стандартам бухгалтерского учета сумма обязательства по аренде, начисляемая до подтверждения КЦД, включается в стоимость соответствующего нематериального или материального поискового актива либо признается расходом периода согласно принятой учетной политике в отношении поисковых затрат.

Сумма обязательства по аренде, начисляемая после подтверждения КЦД, включается в расходы на строительство горнодобывающего предприятия, в последующем – в расходы на добычу полезных ископаемых.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

По договорам аренды, заключенным сроком на 11 месяцев и на неопределенный срок, Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде при наличии достаточной уверенности в продлении аренды, факты и обстоятельства, которые могут к этому привести, а также прошлую практику (п. В37, 40 МСФО(IFRS) 16 "Аренда").

При получении предмета аренды на основании договоров лизинга с лизингодателями в целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

### **Учет при передаче имущества в аренду**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы от сдачи основных средств в аренду учитываются в бухгалтерском учете на счете 91. Учет расходов, связанных с содержанием основных средств, сданных в аренду, ведется на счете 91.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 42 ФСБУ 25/2018)

### ***Обесценение активов***

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- капитальные вложения,
  - запасы,
- а также:
- поисковые активы,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату – 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы

стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

#### ***Учет и оценка финансовых вложений.***

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. Способ определения расчетной цены необращающихся ценных бумаг, а также условия применения конкретного способа устанавливаются внутренним распорядительным документом Общества.

#### ***Запасы***

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в бухгалтерской отчетности общества специальная одежда учитывается в составе запасов по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Стоимость спецодежды подлежит списанию на расходы общества в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Проверку запасов на обесценение проводит инвентаризационная комиссия при проведении инвентаризации запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Проверка запасов на обесценение проводится в отношении следующих групп:

- материалы;
- запчасти.

На сумму обесценения материалов создается резерв. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

### ***Готовая продукция.***

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

В случае снижения чистой стоимости продаж готовой продукции создается резерв под обесценение. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

### ***Затраты незавершенного производства***

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов)

Инвентаризация незавершенного производства проводится на 31 декабря.

Обесценение незавершенного производства в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» общество отражает ретроспективно.

В случае снижения чистой стоимости продаж незавершенного производства создается резерв под обесценение. Резерв создается по каждому контракту (этапу контракта), договору (для геологоразведочных работ) и по каждому виду готовой продукции, товаров.

Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

### ***Учет затрат на освоение природных ресурсов***

Учет затрат на освоение природных ресурсов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н;

Общество, являясь по законодательству Российской Федерации пользователем недр, осуществляет затраты на освоение природных ресурсов.

Под затратами на освоение природных ресурсов понимаются затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (далее поисковые затраты), которые осуществляются на лицензионном участке в период с даты получения лицензии на пользование недрами до даты подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам недр.

На каждую отчетную дату, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи Обществом проводится анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов

### ***Учет затрат на горно-капитальные работы***

Горно-капитальные работы проводятся с целью вскрытия месторождения полезного ископаемого или его части для последующей разработки, а также возведения капитальных горнотехнических сооружений и зданий, обеспечивающих ввод в эксплуатацию.

К горно-капитальным работам относятся следующие работы:

- устройство путей и заездов для выдачи горной массы из карьера (выездные и съездные траншеи вне контура карьера, постоянные съездные траншеи внутри карьера до ввода его в эксплуатацию);
- строительство сооружений по защите месторождения от водопротоков в контур карьера, водоотводных и нагорных канав, прудов-отстойников, руслоотводов;

проведение капитальных и разрезных траншей для вскрытия месторождения, а также удаление первичного объема вскрышных пород (горно-капитальная вскрыша) для создания вскрытых запасов полезного ископаемого перед сдачей карьера в эксплуатацию, определенного проектом.

Срок полезного использования объектов горно-капитальных работ определяется Обществом самостоятельно в соответствии с утвержденным проектом отработки месторождения и устанавливается решением Комиссии по основным средствам, утвержденной приказом руководителя.

Амортизация горно-капитальных объектов и гидротехнических сооружений может осуществляться линейным способом согласно сроку полезного использования объекта, так и через удельную амортизацию на единицу выработанного объема которая устанавливается комиссией по основным средствам, утвержденной приказом руководителя.

### ***Учет капитальных вложений***

Учет капитальных вложений, начиная с 01.01.2022, ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете на основании п.6 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных (п.9 ФСБУ 26/2020).

В капитальные вложения не включаются согласно п. 16 ФСБУ 26/2020.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений (п. 18 ФСБУ 26/2020).

### ***Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы***

В составе расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), учитываются расходы, выполненные собственными силами, а также с привлечением подрядных организаций.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- ✓ имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- ✓ использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- ✓ использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

### ***Долгосрочные активы к продаже***

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны одновременно выполняться требования:

- использование объекта прекращено;
- принято решение о его продаже;
- возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1- го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Совета директоров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов(НПА) (представляется Совету директоров для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом, указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

#### ***Оценка дебиторской задолженности.***

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение товаров (работ, услуг и т.п.), отражается в бухгалтерском балансе с суммой НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики, утвержденной в Учетной политике по бухгалтерскому учету.

## *Доходы*

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- поступления от сдачи имущества в аренду.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами. Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах:

<b>Наименование операции</b>	<b>Принцип отражения</b>
Доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Развернуто
Учет доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Доходы и расходы при ликвидации основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы от полученного безвозмездно имущества	Развернуто
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	Развернуто
Доходы по процентам к получению	Развернуто
Расходы по процентам к уплате	Развернуто
Расходы на оплату услуг банков	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Доходы в виде списанной кредиторской и дебиторской задолженности	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Развернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Развернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Развернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Развернуто
Социальные расходы	Развернуто
Расходы, связанные с судебными спорами	Развернуто
Расходы по начислению отдельных видов налогов и сборов	Развернуто
Расходы по содержанию непрофильных активов	Развернуто
Прибыли и убытки от выкупа собственных акций	Развернуто
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	Развернуто
Прочие доходы и расходы в результате чрезвычайных обстоятельств	Развернуто
Доходы от возмещения эксплуатационных расходов	Развернуто

## ***Расходы***

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08.1" управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

## ***Расходы будущих периодов***

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;
- стоимость сертификатов и лицензий на осуществление разных видов деятельности, за исключением лицензий на пользование недрами;
- затраты, понесенные Обществом, в счет исполнения намерения заключить договор на производство работ.

## ***Учет расчетов по налогу на прибыль***

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции/доли в уставном капитале дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) признается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% остатка по статье бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 10%. В расчет величины существенности принимаются данные бухгалтерского баланса за тот отчетный период, в котором была совершена ошибка (совокупность ошибок).

### ***Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, на выплату годового вознаграждения, другие)***

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных и вознаграждения по итогам года признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочных обязательств относится в состав расходов на оплату труда.

Процент ежемесячных отчислений на год рассчитывается единожды в начале года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В расчет включаются фактические расходы на оплату труда со страховыми взносами.

Формирование резервов происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая годовая величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков определяется на основании расчета, исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного оценочного обязательства осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), т.е. подразделений, участков, отделов. Сумма оценочного обязательства текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам распределяется с применением программы 1С: Предприятие 8.2 Заработная плата и управление персоналом КОРП.

### ***Изменения оценочных значений в течение отчетного периода***

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обесценение финансовых вложений и внеоборотных активов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Информация об изменениях оценочных значений в отчетном периоде представлена в пп. 3.14. данных пояснений.

### ***Инвентаризация активов и обязательств***

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется обществом в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

**2.3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.**

В учетную политику Общества на 2022 г. были внесены изменения, в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», показатели которой сформированы с учетом таких изменений.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом оказали существенное влияние на финансовые результаты его деятельности, поэтому данные бухгалтерской отчетности за 2021 г. корректировались (единовременная корректировка отдельных активов и обязательств).

Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики.

тыс. руб.

Строка бухгалтерского баланса	На 31.12.2021 до корректировки	На 31.12.2021 после корректировки	Изменение	Содержание корректировки
<b>ФСБУ 25/2018</b>				
1150 Основные средства	<b>308 518</b>	<b>231 559</b>	<b>(76 959)</b>	Начислено ППА
1450 Прочие обязательства	<b>270 766</b>	<b>258 627</b>	<b>(12 139)</b>	Начислено ППА по ВТБ Лизинг (свернуто с процентами)
1260 Прочие оборотные активы	<b>59 318</b>	<b>60 725</b>	<b>1 408</b>	НДС от ППА
<b>ФСБУ 6/2020</b>				
1150 Основные средства	<b>4 054 263</b>	<b>4 194 145</b>	<b>139 882</b> (4 438)  144 320	Списание малоценных ОС стоимостью менее 100 тыс. руб. Изменение накопленной суммы амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования
1180 Отложенные налоговые активы	<b>5 075</b>	<b>10 404</b>	<b>5 329</b> 3 977  1 352	ВВР к амортизации в связи с пересмотром СПИ ВВР к начисленному ППА
1370 Нераспределенная прибыль (убыток)	<b>670 107</b>	<b>738 923</b>	<b>68 816</b> (4 438)  142 367  (87 050) 17 937	Списание малоценных ОС стоимостью менее 100 тыс. руб. Изменение накопленной амортизации в связи с пересмотром СПИ Изменения в связи с начисленным ППА Изменения в части процентов по аренде
1420 Отложенные налоговые обязательства	<b>238 025</b>	<b>251 008</b>	<b>12 983</b> 5 931  5 059 1 993	ВНР к амортизации в связи с пересмотром СПИ ВНР к начисленному ППА ВНР к процентам по аренде
<b>ФСБУ 26/2020 изменения не вносились</b>				

#### 2.4. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Ниже приведены данные об изменении остаточной стоимости нематериальных активов по группам.

	2022 год	2021 год	Изменение, %
Остаточная стоимость нематериальных активов на начало года	11 191 527	11 595 297	-4%
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	7 632	38 740	-408%
Приобретение нематериальных активов	7 624	38 740	-408%
Лицензия на производство маркшейдерских работ №ПМ-19-003567 от 20.04.2012г.	8		100%
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего	538 260	442 510	18%
амортизация	538 260	442 510	18%
Остаточная стоимость нематериальных активов на конец года	10 660 899	11 191 527	-5%

тыс. руб.

#### 3.1.1 Нематериальные поисковые активы

Информация о структуре и движении нематериальных поисковых активов приведена в подразделе 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

По строке 11302 Баланса на 31.12.2022 г. отражены Авансы, выданные на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
АКВА ООО	830,00
ИРГИРЕДМЕТ АО	40 508,84
СИБГЕОТЕХ ООО	15 026,61
<b>ИТОГО</b>	<b>56 365,45</b>

#### 3.2. Основные средства

##### 3.2.1 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

По строке 11507 Баланса на 31.12.2021 г. отражены Авансы, связанные со строительством основных средств, выданные подрядчикам на строительство объектов:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ЕМС-МАЙНИНГ ООО	1 837,37
ТЕХНОТЕРРА ООО	2 000,00
ТРАНСФИН-М ПАО	17 202,50
<b>ИТОГО</b>	<b>21 039,87</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов. Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

### 3.2.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Ниже приведены данные о наличии и движении основных средств с учетом единовременной корректировки при переходе на новые ФСБУ по первоначальной стоимости и амортизации:

тыс. руб.

Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Выбытие	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 25/2018	Первоначальная стоимость на конец года
1 Сооружения	2022	278 854	26 954				305 808
	2021	58 452	220 545		(143)		278 854
2 Машины и оборудование	2022	646 137	113 643	(3 876)			755 904
	2021	576 316	123 328	(7 643)	(8 380)	(37 484)	646 137
3 Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	6 498	448	(128)			6 818
	2021	2 559	5 736		(1 797)		6 498
4 Здания	2022	1 580 731	27 745				1 608 476
	2021	213 833	1 366 986		(88)		1 580 731
5 Транспортные средства	2022	103 759	1 613	(2 277)			103 095
	2021	98 068	315 182			(309 491)	103 759
6 Другие виды основных средств	2022	1 010 606	6 257	(100)			1 016 763
	2021	1 010 606	64		(64)		1 010 606
7 Офисное оборудование	2022	483	118	(99)			502
	2021	996	834		(1 347)		483
8 Права пользования активами, в т.ч.	2022	231 559	280 109				511 668
	2021					231 559	231 559
- транспортные средства	2022	208 375	200 335				408 710
	2021					208 375	208 375
- машины и оборудование	2022	23 184	384				23 568
	2021					23 184	23 184
- земельные участки	2022		54 648				54 648
	2021						
- здания	2022		500				500
	2021						
- другие виды основных средств	2022		24 242				24 242
	2021						
<b>Итого</b>	<b>2022</b>	<b>3 858 627</b>	<b>456 887</b>	<b>(6 480)</b>			<b>4 309 034</b>
	<b>2021</b>	<b>1 960 831</b>	<b>2 032 675</b>	<b>(7 643)</b>	<b>(11 819)</b>	<b>(115 417)</b>	<b>3 858 627</b>

	Группа основных средств	Период	Амортизация на начало года	Начислено амортизации	Выбытие накопленной амортизации	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 25/2018	Амортизация на конец года
1	Сооружения	2022	28 227	33 682				61 908
		2021	23 470	9 851		(5 094)		28 227
2	Машины и оборудование	2022	263 696	139 001	(2 613)			400 084
		2021	285 357	111 399	(5 503)	(126 943)	(614)	263 696
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	1 211	1 318	(128)			2 401
		2021	1 967	741		(1 497)		1 211
4	Здания	2022	77 468	99 560				177 029
		2021	35 826	42 364		(722)		77 468
5	Транспортные средства	2022	58 710	16 556	(1760)			73 506
		2021	59 132	53 428		(16 007)	(37 843)	58 710
6	Другие виды основных средств	2022	126 003	40 330	(89)			166 244
		2021	89 569	36 971		(537)		126 003
7	Офисное оборудование	2022	287	95	(89)			293
		2021	971	217		(900)		287
8	Права пользования активами, в т.ч.	2022		96 633				96 633
		2021						
	- транспортные средства	2022		83 250				83 250
		2021						
	- машины и оборудование	2022		4 783				4 783
		2021						
	- земельные участки	2022		1 768				1 768
		2021						
	- здания	2022		191				191
		2021						
	- другие виды основных средств	2022		6 641				6 641
		2021						
	<b>Итого</b>	<b>2022</b>	<b>555 602</b>	<b>427 175</b>	<b>(4 679)</b>			<b>978 098</b>
		<b>2021</b>	<b>496 292</b>	<b>254 972</b>	<b>(5 503)</b>	<b>(151 701)</b>	<b>(38 457)</b>	<b>555 602</b>

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств по группам:

	Группа основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2022
1	Сооружения	243 900	250 627
2	Машины и оборудование	355 820	382 441
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	4 417	5 287
4	Здания	1 431 447	1 503 263
5	Транспортные средства	29 589	45 049
6	Другие виды основных средств	850 519	884 603
7	Офисное оборудование	209	196
8	Права пользования активами	415 035	231 559
	<b>Итого</b>	<b>3 330 936</b>	<b>3 303 025</b>

Неамортизируемых основных средств на отчетную дату 31.12.2022 года нет.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и за 2022 год составил 1 801 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. основные средства проверены на обесценение. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование (в аренду):

	Основное средство	Арендатор	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Амортизация на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2022
1	Постоянный поверхностный склад взрывчатых материалов	ООО АЗОТТЕХ	10 876	498	10 378
2	Дизельная генераторная установка Cummins C220D5e	АО КОРЯКЭНЕРГО	1 979	1 649	330
3	Дизельная электростанция АД512-Т400-2РБК (от ТОМС (Cummins АД512-Т400-2РБК S/N A1706235))	АО КОРЯКЭНЕРГО	7 881	5 185	2 696
4	Дизельная электростанция АД512-Т400-2РБК (от ТОМС (Cummins АД512-Т400-2РБК S/N A1706236))	АО КОРЯКЭНЕРГО	7 882	5 185	2 697
5	Дизельная электростанция АД512-Т400-2РБК (от ТОМС (Cummins АД512-Т400-2РБК S/N A1706237))	АО КОРЯКЭНЕРГО	7 881	5 185	2 696
6	Подстанция трансформаторная контейнерного исполнения "ЭНЕРГО-ТП-0,4/6,3-2x1000НО" зав. № 0317	АО КОРЯКЭНЕРГО	4 861	593	4 268
7	Электростанция дизельная "Энерго-Д1000/6,3КН31" зав. № 2050	АО КОРЯКЭНЕРГО	14 098	4 208	9 890
8	Электростанция дизельная "Энерго-Д1000/6,3КН31" зав. № 2051	АО КОРЯКЭНЕРГО	14 098	4 208	9 890
9	Буровая установка колонкового бурения Wersodrill Eider 1100S (зав.№ Tangeite) №1	ООО СИБГЕОТЕХ	5 900	3 877	2 023
	<b>Итого</b>		<b>75 456</b>	<b>30 588</b>	<b>44 868</b>

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств АО «АБ Россия» по банковским кредитам:

	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Сооружения	2 304	-
2	Машины и оборудование	120 540	99 659
4	Здания	1 388 474	1 485 373
5	Транспортные средства	17 638	16 583
6	Другие виды основных средств	849 645	883 073
	<b>Итого</b>	<b>2 378 601</b>	<b>2 484 688</b>

Объекты основных средств, находящиеся в залоге учитываются по остаточной стоимости на отчетную дату.

На 31.12.2022 года пересмотрены сроки полезного использования основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации.

Способы оценки основных средств (по группам):

	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
4	Здания	По первоначальной стоимости
5	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
6	Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости
7	Офисное оборудование	По первоначальной стоимости

### 3.2.3 Аренда

Общество является арендодателем по договорам аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 51 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.:

	Реквизиты договора	Арендатор/ Арендодатель(контрагент)	Срок договора (окончание)
	Договор аренды автотранспортных средств от 17.11.20	Озерновский ГМК ООО	31.03.2022
	Договору субаренды лесного участка №128/02-21 от 06.09.2021	ГРАНИТ ООО	06.08.2022

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

	Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)
1	№ВМ 28/02-22 (171/22) от 25.05.2022 г.	ООО АЗОТТЕХ	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию  на дату предоставления приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно ниже стоимости предмета аренды.
2	№ 116/02-21/21А107020 от 01.09.2021	АО КОРЯКЭНЕРГО	
3	№ 63/02-22 аренды специализированного оборудования от 20.06.2022	ООО СИБГЕОТЕХ	

Общая сумма доходов по операционной аренде отражена в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и за 2022 год составила 14 995 тыс. руб. Переменных расходов, относящихся к арендным платежам в 2022 году не было.

У Общества отсутствуют объекты учета аренды в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды в соответствии с п. 25 ФСБУ 25/2018.

Общество также является арендатором по договорам аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 51 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.:

	Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Срок договора (окончание)
1	№ПГ-2678 от 05.07.2022г.	НПО ПРИБОР ГАНК ООО	31.12.2022
2	дог. лизинга №1335-04/19 ЛД от 29.05.2019 (автомобиль-фургон специальный с КМУ ГИРД)	ООО «ЗЕСТ»	30.04.2022
3	дог. лизинга №1335-05/19 ЛД от 29.05.2019 (автомобиль вахтовый специальный ГИРД)	ООО «ЗЕСТ»	30.04.2022
4	дог. лизинга №1335-06/19 ЛД от 24.06.2019 (автомобиль бортовой для перевозки опасных грузов)	ООО «ЗЕСТ»	31.05.2022
5	дог. лизинга №1335-07/19 ЛД от 24.06.2019 (грузовой самосвал HOWO ZZ3407S3867E)	ООО «ЗЕСТ»	31.05.2022
6	дог. лизинга №1335-08/19 ЛД от 24.06.2019 (кран автомобильный КС-65740-7)	ООО «ЗЕСТ»	31.05.2022
7	дог. лизинга №1335-09/19 ЛД от 13.08.2019 (бульдозер CATERPILLAR D9R)	ООО «ЗЕСТ»	31.05.2022
8	дог. лизинга №1335-10/19 ЛД от 01.08.2019 (Буровая установка EPIROC POWERROC D55)		31.05.2022

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды земельных участков с целевым использованием предмета аренды «для выполнения работ по геологическому изучению недр, разработки полезных ископаемых» (подпункт «а» пункта 3 ФСБУ 25/2018):

Арендодатель(контрагент)	Реквизиты договора
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	16 от 07.05.2021
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	17 от 07.05.2021
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	18 от 07.05.2021
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	19 от 07.05.2021
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	20 от 07.05.2021
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	39 от 03.12.2020
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	40 от 03.12.2020
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	41 от 07.12.2020
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	45 от 28.10.2016
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	46 от 19.12.2014
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	46 от 28.10.2016
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	47 от 19.12.2014
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	47 от 28.10.2016
УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	66 от 23.12.2016

У Общества имеются договоры аренды для признания права пользования активом и обязательства по аренде.

	Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Срок договора (окончание)	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние, порядок их компенсации	Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде
1	АЛ 177251/01-20 от 25.12.2020	АО ВТБ ЛИЗИНГ	22.11.2023		
2	АЛ 177251/02-20 от 25.12.2020	АО ВТБ ЛИЗИНГ	22.11.2023		
3	№ 114п-20/Л от 25.02.2020 (Экскаватор CATERPILLAR 349 D2L)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.03.2023		
4	№ 237п-21/Л от 22.03.2021 (Погрузчик CATERPILLAR 980L)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.02.2024		
5	№ 238п-21/Л от 22.03.2021 (Самосвал CATERPILLAR 740 GC)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.03.2024		
6	№ 239п-21/Л от 22.03.2021 (Самосвал CATERPILLAR 740 GC)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.03.2024		
7	№ 240п-21/Л от 22.03.2021 (Самосвал CATERPILLAR 740 GC)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.03.2024		

8	№ 308п-20/Л от 30.04.2020 (Самосвал CATERPILLAR 730)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.06.2023		
9	№ 309п-20/Л от 30.04.2020 (Самосвал CATERPILLAR 730)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.06.2023		
10	№ 310п-20/Л от 30.04.2020 (Самосвал CATERPILLAR 730)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.06.2023		
11	№ 348п-20/Л от 25.05.2020 (Автоцистерна Камаз 43118)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.06.2023		
12	№ 577п-21/Л от 21.06.2021 (Буровой станок PowerROC D55)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.06.2024		
13	№ 629п-21/Л от 29.06.2021 (Погрузчик SEM 660D)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.06.2024		
14	№ 630п-21/Л от 29.06.2021 15(Гусенечный бу16льдозер SHA17NTUI SD16L)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.06.2024		
15	№ 94п-21/Л от 12.02.2021 (Автогрейдер SEM922)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.01.2024		
16	№0601-22/ДЛ (Бульдозер шантуй 26) от 04.07.2022	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.07.2025		
17	№0602-22/ДЛ (Бульдозер шантуй 32) от 04.07.2022	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.07.2025		
18	№0603-22/ДЛ от 21.07.2022 (Бульдозер Shantui SD16)	АО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	05.09.2025		
19	1308/22-СГМА от 01.09.2022 (Спецификация №1308/22/СГМА/1 от 01.09.2022)	ПАО ТРАНСФИН-М	20.11.2025		
20	1308/22-СГМА от 01.09.2022 (Спецификация №1308/22/СГМА/2 от 20.12.2022)	ПАО ТРАНСФИН-М	20.12.2025		
21	12/22-А от 01.10.2022 Субаренда земельного участка	ООО ЗАПАД-ВОСТОК СЕРВИС	31.12.2024		
22	13/22-А от 01.10.2022 Субаренда складского помещения	ООО ЗАПАД-ВОСТОК СЕРВИС	31.12.2024		
23	14/22-А от 01.10.2022 Субаренда нежилого помещения (офис)	ООО ЗАПАД-ВОСТОК СЕРВИС	31.12.2024		
24	Договор аренды №50/02-22 (ОС) оборудования и спецтехники от 01.04.2022	ООО ОЗЕРНОВСКИЙ ГМК	31.12.2022 с пролонгацией		
25	Договор аренды оборудования №3 от 01.01.2021	ПАВЛЮК С.Г.	31.12.2022 с пролонгацией		

26	Договор аренды оборудования №4 от 01.01.2021	ПАВЛЮК С.Г.	31.12.2022 с пролонгацией		
27	Договор аренды оборудования №5 от 01.01.2021	ПАВЛЮК С.Г.	31.12.2022 с пролонгацией		
28	Договор №10347 от 01.01.2020 г	АО СЕВЕРО-ВОСТОЧНОЕ ПГО	31.12.2022 с пролонгацией		
29	Договор аренды лесных участков №40 от 01.10.2013г.	УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	01.10.2062		
30	Договор аренды лесных участков №43 от 29.11.2021г.	УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	01.07.2030		
31	Договор аренды лесных участков №45 от 15.10.2013г.	УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	15.10.2062		
32	Договор аренды лесных участков №46 от 15.10.2013г.	УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	15.10.2062		
33	Договор аренды лесных участков №48 от 08.11.2013г.	УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	08.11.2062		
34	Договор аренды лесных участков №48 от 19.12.2014г.	УФК по Камчатскому краю (Агентство лесного хозяйства)	01.07.2030		

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

### 3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода отражена в разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости запасов по видам.

	2022 год	2021 год	Изменение, %
<b>Стоимость запасов на начало года</b>	<b>3 799 300</b>	<b>3 122 073</b>	18%
<b>Увеличение стоимости запасов, всего</b>	<b>15 133 417</b>	<b>12 929 082</b>	15%
<i>Сырье и материалы</i>	<i>4 511 977</i>	<i>2 510 060</i>	44%
<i>Готовая продукция</i>	<i>3 747 419</i>	<i>2 304 325</i>	39%
<i>товары</i>	<i>0</i>	<i>2 140</i>	100%
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	<i>6 874 021</i>	<i>8 112 557</i>	-18%
<b>Уменьшение стоимости запасов, всего</b>	<b>15 123 712</b>	<b>12 251 855</b>	19%
<i>Сырье и материалы</i>	<i>4 392 103</i>	<i>2 547 949</i>	42%
<i>Готовая продукция</i>	<i>3 667 697</i>	<i>2 139 071</i>	42%
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	<i>7 063 912</i>	<i>7 564 835</i>	-7%
<b>Стоимость запасов на конец года</b>	<b>3 809 005</b>	<b>3 799 300</b>	0%

тыс. руб.

Расшифровка стоимости сырья и материалов приведена в таблице

в тыс. руб.

Счет	Остатки на 01.01.2022	Обороты за период		Остатки на 31.12.2022.	Изменение, %
		поступление	выбытие		
<b>10</b>	<b>156 770</b>	<b>4 597 496</b>	<b>4 477 622</b>	<b>276 644</b>	<b>43%</b>
10.01.	43	4 001	3 247	797	95%
10.03.	32 503	408 674	396 333	44 845	28%
10.05.	59 433	187 450	136 429	110 454	46%
10.06.	39 125	179 781	129 639	89 266	56%
10.07.	11 672	3 736 164	3 738 841	8 995	-30%
10.08.	5 349	52 636	40 451	17 534	69%
10.09.	4 382	1 498	5 786	95	-4520%
10.10.	4 208	8 401	7 968	4 642	9%
10.11.	55	0	55	0	-100%
10.21.	0	18 891	18 874	17	100%

Способы расчета себестоимости запасов по фактической себестоимости.

По результатам инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (приказ №420/1-ПК от 01.10.2022 г.) расхождения между данными инвентаризации и бухгалтерского учета составило: излишки в сумме 1 877 тыс. руб., недостачи в сумме 670 тыс. руб.

### 3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

### 3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность составила 305 519 тыс. руб

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации в сумме 224 228 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности на 491 326 тыс. руб.

Уменьшение дебиторской задолженности связано с увеличением суммы резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2022 года крупнейшими дебиторами являются:

- АО «ИРГИРЕДМЕТ» – 40 509 тыс. руб.;
- ООО «СИБГЕОТЕХ» – 15 027 тыс. руб.;
- ПАО «ТРАНСФИН-М» – 17 203 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв по сомнительным долгам	3 885	218 782	-

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с суммой налога на добавленную стоимость.

Основными дебиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

Наименование дебиторов	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АО «ИРГИРЕДМЕТ»	43 784	12 254	4 629
ООО «СИБГЕОТЕХ»	15 232	205	-
ПАО «ТРАНСФИН-М»	17 203	-	-
ООО «Озерновский ГМК»	2 521	244 764	729 359
ООО «БМТ»	253	48 244	-
ООО «ЕМС-МАЙНИНГ»	1 837	13 704	10 560
АО «ПФК РЫБИНСККОМПЛЕКС»	-	105 979	-
ООО «СИГМА-ПРОЕКТ»	-	30 491	25 018

Налоги и сборы в составе дебиторской задолженности:

Налоги и сборы	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налоги и сборы	160 390	265 144	116 841
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 853	5 173	7 644

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу №617 от 30.12.2022 г. дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверки взаимных расчетов, составила 82%.

### 3.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность Общества уменьшилась на 804 094 тыс. руб. и составила 6 031 844 тыс. руб., в основном за счет уменьшения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами и бюджетом.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2022 являются:

- ООО «АЗОТТЕХ» – 42 444 тыс. руб.;
- ООО «ЕМС-МАЙНИНГ» – 8 475 тыс. руб.;
- ООО «ОТК» – 19 629 тыс. руб.

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу №617 от 30.12.2022 г. кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверки взаимных расчетов, составила 99%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., просроченная кредиторская задолженность составила 3 192 тыс. руб.

Основными кредиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

Наименование кредиторов	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «АЗОТТЕХ»	42 444		
ООО «ЕМС-МАЙНИНГ»	8 475		
ООО «КОРПУСГРУПП ЦЕНТР»	5 051	4 094	
ООО «ОТК»	19 629		
ООО «СПЕЦТЕХНИКА»	6 452	6 506	
ООО «ТЕХНОТЕРРА»	6 258	2 676	
ООО ТК «КОМПЛЕКТ-РЕСУРС»	-	16 949	57 001
ООО «ГРАНИТ»	-		
ООО «ДОРПРОИНВЕСТ»	-	89 181	29 521

Налоги и сборы в составе кредиторской задолженности:

Налоги и сборы	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налоги и сборы	8 037	68 341	13 281
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	67 977	30 171	16 418

### **3.7. Кредиты и займы**

Сведения о кредитах и займах, полученных Обществом на 31.12.2022 г., представлены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

В течение 2022 Обществом начислены проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

#### **Расчеты по процентам по кредитам и займам**

Показатель	Задолженность на 01.01.2022	Начислено процентов за 2022	Курсовые разницы	Погашено процентов за 2022	Перевод в тело займа	Задолженность на 31.12.2022
АБ РОССИЯ АО	-	186 893	-	186 893	-	-
ООО «СИГМА-ПРОЕКТ»	92 924	8 494	-	-	-	101 418
Тимошина Вера Михайловна	5 407	495	468	6 370	-	-
Tanalex Investments Limited Themistokli Dervi	822 615	191 566	(36 233)	-	-	977 948

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов в 2022 г., составила 327 тыс. руб.

В 2022 г. задолженность перед заимодавцем (кредитором) Тимошиной Верой Михайловной погашена полностью в сумме 37 263 тыс. руб., в том числе задолженность по процентам в сумме 6 370 тыс. руб.

Займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора), в 2022 г. не было.

### **3.8 Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль».**

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

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2022	2021
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован за счет:		
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	<b>19 546</b>	<b>133 935</b>
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	<b>(40 956)</b>	<b>119 817</b>
	Готовая продукция	54	54
	Оценочные обязательства и резервы	1 597	1 840
	Внеоборотные активы	(21)	
	Основные средства	908	125
	Материалы	(546)	
	Убытки прошлых лет		
	Расходы будущих периодов	(3 621)	(121 143)
	Арендные обязательства	(39 327)	
	Прочие		(693)
	Убыток текущего периода		
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	<b>60 503</b>	<b>14 118</b>
	Доходы будущих периодов	18 041	
	Материалы	151	(45)
	НМА	(6 850)	41 470
	Основные средства	14 779	62 204
	Готовая продукция	669	119
	Полуфабрикаты	(562)	8 300
	Кредиторская задолженность		65
	Внеоборотные активы	14 229	(93 853)
	Арендные обязательства	4 924	
	Проценты по обязательствам	15 122	
	Прочие		(4 142)
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок		
1.3.	✓ изменения ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах		
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;		
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	<b>54 992</b>	<b>118 041</b>
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	<b>56 949</b>	<b>72 840</b>
	Прибыль (убыток) прошлых лет, не принимаемые	9 967	214
	Материальная помощь и благотворительность	1 716	217
	Социальные выплаты	1 521	
	Прощение долга		27 386
	Списание НДС	18	4 500
	Проценты по заемным средствам (нормируемые по контролируемым сделкам)	35 075	3 500
	Возмещение в доход ФБ субсидии		1 000
	ИП статей с/с полуфабрикатов, которые попадают в расходы на 90 готовую продукцию по мере изготовления		33 422
	Недостачи, выявленные при инвентаризации	676	
	Штрафы, пени, неустойки по налогам, взносам	2 118	375
	Сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	2 728	1 240
	Амортизация автодороги, АХОВ и пр.		231
	Прочие (не для НУ)	3 130	755
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		

### 3.9. Распределение прибыли в 2022г.:

Распределение прибыли за 2021 и 2022 г. не производилось.

### 3.10. Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в Отчете о финансовых результатах Общества

Общество получило следующие суммы доходов от обычных видов деятельности

Показатели	За 2022 год, тыс. руб.	В % к итогу	За 2021 год, тыс. руб.	В % к итогу
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения, всего	<b>4 568 254</b>	<b>100</b>	<b>4 993 072</b>	<b>100</b>
- добыча и производство золота и попутных компонентов	4 567 324	99,99	4 987 429	99,99
- прочие	930	0,01	5 643	0,01

Себестоимость продаж составила

Показатели	За 2022 год, тыс. руб.	В % к итогу	За 2021 год, тыс. руб.	В % к итогу
Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения, всего	<b>3 650 329</b>	<b>100</b>	<b>2 362 176</b>	<b>100</b>
- добыча и производство золота и попутных компонентов	3 650 315	100	2 362 155	99,99
- прочие	14	0,0	20	0,0

Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде как управленческие расходы и списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» без распределения по видам доходов.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- доходы по договорам цессии (уступке права требования);
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депоненской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- излишки, выявленные при инвентаризации.
- прочие доходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов и займов, в случае если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- социальные выплаты, произведенные в пользу сотрудников и иных лиц, произведенные в соответствии с Положением об оплате труда;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- расходы связанные с перепродажей (перевыставлением) услуг;
- прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Созданный и восстановленный резерв по сомнительным долгам в отчете о финансовых результатах показан развернуто.

В 2022 году прочие доходы и расходы составили:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов/прочих расходов	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению (уплате)	2 909	421 906		461 606
Проценты к получению (уплате)	4 582	3 759	52 163	5 730
Прочие внереализационные доходы (расходы)		7 431	37 274	287 935
Прочие операции	84	257	2 740	53 016
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	179 817	179 987		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 705 820	1 515 403	432 964	401 196
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	104	2 897	165	2 196
Излишки (недостачи) товаров, выявленные в результате инвентаризации	2 093	676		
Реализация ТМЦ, ГСМ	64 349	62 371	69 830	71 344
Реализация услуг (питание, проживание, аренда, возмещение затрат)	58 692	29 292	30 290	21 233
Корректировки при переходе на ФСБУ 5/2019		5 228		
Оценочные обязательства по оплате труда	13 974		1 289	
Безвозмездно полученное (переданное) имущество, материальная помощь		3 237		2 293
Резервы по сомнительным долгам	214 998	102	139 324	358 106
Доходы (расходы), связанные Субсидией, признаваемой в доходах в течен. СПИ амортизируемого объекта	25 182		25 182	
Субсидия, на повышение мобильности трудовых ресурсов	8 643	8 643		
Расходы на услуги банков		2 589		101 841
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств		1 801	2 140	2 140
Штрафы, пени	62	3 002		2 682
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду (сверх установленных норм)		2 728		12 401
Прибыль (убыток) прошлых лет	8 206	9 967	237	9 349
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>2 289 515</b>	<b>2 261 276</b>	<b>793 598</b>	<b>1 793 068</b>

По результатам деятельности за 2022 год Обществом получена прибыль в сумме 437 960 тыс. руб.

### **3.10. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в 2022 г. составила 7 624 тыс. руб.

### 3.11. Обеспечения обязательств и платежей

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, отсутствует.

### 3.12. Информация о движении денежных средств

Раскрытие информации о существенных денежных потоках от операций с участниками/акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими контрагентами за 2022 г. приведено в Отчете о движении денежных средств.

В течение 2022 г. аккредитивы отсутствовали.

### 3.13. Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 учитываются:

- уставный капитал – 19 141. тыс. руб.;
- собственные акции, выкупленные у акционеров – (872) тыс. руб.;
- переоценка внеоборотных активов – 10 996 365 тыс. руб.;
- добавочный капитал – 646 084 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль – 1 176 883 тыс. руб.

### 3.14. Изменение оценочных значений

В соответствии с положениями учетной политики Общество формирует оценочные резервы.

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;
- резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, потеряли свои первоначальные качества рыночная стоимость которых снижалась, а рынки сбыта сузились;

Движение сумм резерва по сомнительным долгам за 2022 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2022		218 782
в том числе	покупатели и заказчики	200 382
	авансы выданные	18 329
	прочие дебиторы	71
Обороты за 2022 год	создан резерв по сомнительной задолженности	102
	восстановлен резерв по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет погашения дебиторской задолженности	214 999
	списано нестребованной задолженности на основании распорядительного документа	-
Остаток на 31.12.2022.		3 885
в том числе	покупатели и заказчики	1 460
	авансы выданные	2 362
	прочие дебиторы	63

Основания для начислений резерва под снижение стоимости запасов и резерва под обесценение финансовых вложений в 2022 году отсутствовали.

### **3.15. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте**

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в 2022 г. в иностранной валюте, составила 2 647 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в 2022 г. в рублях, составила 187 770 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, и используемый Обществом для переоценки валютных активов и обязательств на отчетную дату:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками, вознаграждение по итогам года, по восстановлению окружающей среды.

Движение сумм резерва по оплате неиспользованных отпусков работниками за 2022 год приведено в таблице:

		в тыс. руб.
<b>Отчетный период</b>	<b>Наименование движения</b>	<b>Сумма</b>
Остаток на 01.01.2022		<b>34 754</b>
Обороты за 2022	Сформировано резерва на оплату отпусков	108 100
	Использовано резерва на оплату отпусков	78 124
Остаток на 31.12.2022		<b>64 730</b>
Остаток на 01.01.2022		-
Обороты за 2022	Сформировано резерва на вознаграждение по итогам года	56 664
	Использовано резерва на вознаграждение по итогам года	6 654
Остаток на 31.12.2022		<b>50 010</b>
Остаток на 01.01.2022		<b>5 248</b>
Обороты за 2022	Сформировано резерва по восстановлению окружающей среды	9 034
	Использовано резерва по восстановлению окружающей среды	-
Остаток на 31.12.2022		<b>14 282</b>

В Обществе в 2022 году не было оснований для начисления условных обязательств и условных активов.

## 4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

### 4.1. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица) / ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-
1.	Филичкин Дмитрий Викторович	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества  Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20 июня 2019 г.  31 марта 2010 г.	0	0
2.	Атаманов Виктор Францевич	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	27 июня 2022 г.	0	0
3.	Васильев Сергей Анатольевич	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30 мая 2018 г.	0	0
4.	Леонов Никита Борисович	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	27 июня 2022 г.	0	0
5.	Егорова Елена Юрьевна	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	27 июня 2022 г.	0	0
6.	Петров Сергей Геннадьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	27 июня 2022 г.	0	0
7.	Пржибельский Дмитрий Сергеевич	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	27 июня 2022 г.	0	0
8.	Пигулевский Сергей Александрович	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	27 июня 2022 г.	0	0
9.	Рослов Виталий Сергеевич	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	27 июня 2022 г.	0	0
10.	Бёкли-Карданова Альбина Дзанхотовна	Согласие физического лица на раскрытие информации отсутствует	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	27 июня 2022 г.	0	0

11	Компания с ограниченной ответственностью <b>ТАНАЛЕКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (TANALEX INVESTMENTS LIMITED)</b>	239587	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал акционерного общества	27 июля 2012 г.	98,64	98,64
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27 июля 2012 г.		
12	Общество с ограниченной ответственностью <b>"Озерновский горно-металлургический комбинат"</b>	1144101003750	Юридическое лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	11 августа 2014 г.	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11 августа 2014 г.		

В 2022 г. АО «СиГМА» имело сделки со связанными сторонами, существенные характеристики сделок отражены в Приложении №2 к настоящим Пояснениям.

Все расчеты, включая расчеты по сделкам со связанными сторонами, АО «СиГМА» производит в безналичной форме.

Величина резервов по сомнительным долгам по связанным сторонам на 31.12.2022 отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, в течение 2022 года отсутствует.

#### **4.2. Информация о бенефициаре**

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2022 является:

Леонов Никита Борисович ИНН 780156991195,

Моше Зингаревич ИНН 342423308

#### **4.3. Информация о государственной помощи и субсидиях**

В 2022 году Обществом было заключено Соглашение о предоставлении из краевого бюджета субсидии в рамках подпрограммы 6 «Повышение мобильности трудовых ресурсов Камчатского края» государственной программы Камчатского края «Содействие занятости населения Камчатского края», утвержденной постановлением Правительства Камчатского края от 11.11.2013 № 490-П.

Субсидия в общем размере в 2022 году 10 000 тыс. руб. предоставлялась Обществу:

- в целях возмещения затрат Общества, связанных с предоставлением мер поддержки, включая компенсации и иные выплаты гражданам, привлекаемым для трудоустройства из других субъектов Российской Федерации;
- в целях достижения результатов федерального проекта «Содействие занятости».

#### **4.4. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество в совместной деятельности не участвует.

#### **4.5. Информация по сегментам**

Обществом не принято решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

#### **4.6. События после отчетной даты**

В период после отчетного периода до даты формирования отчетности за 2022 год не произошло событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность.

В 2023 г. начислена и выплачена премия по итогам 2022 г.

Наименование показателя	тыс. руб.
	за 2022 г.
<b>Премия по итогам года</b>	<b>50 010</b>
Заработная плата и премии	37 228
Страховые взносы во внебюджетные фонды	12 782

#### **4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

На 31.12.2022 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

#### **4.8. Информация по прекращаемой деятельности**

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

#### **4.9. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на то, что на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие COVID-19 на деятельность Общества отсутствует.

Согласно проведенной руководством Общества оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность после введения рядом стран финансовых и экономических санкций против РФ, возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Общества незначительными. Общество напрямую не находится в санкционных списках, операции с иностранными юридическими лицами отсутствуют, реализация готовой продукции производится в Российской Федерации, сформированы договорные отношения на 2023 год, Общество производит импортозамещение, закуп запасных частей осуществляется в текущем режиме согласно графика, в связи с чем сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Вместе с тем, влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

#### 4.10. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2022 году выплаты основному управленческому персоналу составили в тыс. руб.:

Наименование показателей	2022	2021
<b>Всего выплат, в том числе НДФЛ</b>	<b>42 097</b>	<b>28 527</b>
оплата труда	27 116	18 383
Премия (ежемесячная, по итогам года, разовая)	7 712	8 532
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	7 269	1 612
<b>Всего взносов</b>	<b>7 779</b>	<b>5 425</b>
начисленные взносы	7 779	5 425

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества и его заместителей.

В 2023 году выплата управленческому персоналу дополнительного вознаграждения по итогам 2022 года составила:

Наименование показателя	тыс. руб. за 2022 г.
Премия по итогам года	2 716
Страховые взносы во внебюджетные фонды	801

ВРИО Генерального директора



Филичкин Д.В.

«24» марта 2023 г.

**СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ БАНКАМИ ИЛИ ИНЫМИ КРЕДИТОРАМИ**  
Акционерное общество "Сибирский горно-металлургический альянс"  
по состоянию на 31.12.2022

№ п/п	№ договора	Валюта договора	Дата заключения договора / начала обязательства	Дата погашения по договору / срок окончания обязательства	Сумма по договору (в валюте договора)	Движения по договору с начала календарного года в валюте договора (плюс-получение, минус-возврат)	Процентная ставка по договору	Сумма задолженности по обязательству ВСЕГО, (в руб.) в т.ч.:	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по договору ВСЕГО ( в валюте договора, в т.ч.)	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Срок баланса		
														тепло	%	
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>																
<b>Тимошина Вера Михайловна</b>																
1	3/2017 от 19.03.2017	USD	19.03.2017	30.04.2022	380 000	28.02.2022 - 380 000	с 01.05.2020 - 10%								1511	1512
<b>Итого Тимошина Вера Михайловна</b>																
<b>Tanalax Investments Limited Themistokil Deriv</b>																
2	23 от 15.11.2017	руб.	15.11.2017	30.04.2023	2 150 000	30.09.2022 - 530 000 03.10.2022 - 1 470 000	с 15.11.2017 - 8,5%	850 887,3	150 000	700 887,3	850 887,30	150 000	700 887,3	1511	1512	
3	21 от 27.10.2017	USD	27.10.2017	30.04.2023	500 000		с 27.10.2017 - 8,35%	37 420 923,69	35 168 750	2 252 173,69	532 019,53	500 000	32 019,53	1511	1512	
4	22 от 09.11.2017	USD	09.11.2017	30.04.2023	600 000		с 09.11.2017 - 8,35%	31 445 001,16	29 541 750	1 903 251,16	447 058,84	420 000	27 058,84	1511	1512	
5	24 от 23.11.2017	USD	23.11.2017	30.04.2023	300 000		с 23.11.2017 - 10,35%	22 622 825,97	21 101 250	1 521 575,97	321 632,50	300 000	21 632,5	1511	1512	
6	7 от 20.03.2017	USD	20.03.2017	30.04.2023	2 000 000		с 20.03.2017 - 12,35%	240 726 525,53	140 675 000	100 051 525,53	3 422 449,27	2 000 000	1 422 449,27	1511	1512	
7	6/н от 15.12.2015	USD	15.12.2015	30.04.2023	500 000		с 01.01.2017 - 12,35%	65 762 521,11	35 168 750	30 593 771,11	934 956,76	500 000	434 956,76	1511	1512	
8	6/н от 10.06.2015	USD	10.06.2015	30.04.2023	300 000		с 01.01.2017 - 10,35%	37 609 730,64	21 101 250	16 508 480,64	534 703,83	300 000	234 703,83	1511	1512	
9	6/н от 15.06.2015	USD	15.06.2015	30.04.2023	420 000		с 01.01.2017 - 10,35%	51 342 746,29	28 838 375	22 504 371,29	729 948,41	410 000	319 948,41	1511	1512	
10	6/н от 08.12.2014	USD	08.12.2014	30.04.2023	250 000		с 01.01.2017 - 10,35%	32 204 056,03	17 584 375	14 619 681,03	457 850,45	250 000	207 850,45	1511	1512	
11	6/н от 27.07.2015	USD	27.07.2015	30.04.2023	1 000 000		с 01.01.2017 - 12,35%	87 465 439,49	45 719 375	41 746 064,49	1 243 510,78	650 000	593 510,78	1511	1512	
12	6/н от 21.12.2015	USD	21.12.2015	30.04.2023	500 000		с 01.01.2017 - 12,35%	45 812 876,75	35 168 750	10 644 126,75	651 329,33	500 000	151 329,33	1511	1512	
13	договор займа от 18.10.2011	USD	18.10.2011	30.04.2023	940 000		с 01.01.2017 - 4%	51 669 041,01	51 909 075	-220 033,99	734 871,74	738 000	-3 128,26	1511	1512	
14	6/н от 27.10.2015	USD	27.10.2015	30.04.2023	100 000		с 01.01.2017 - 10,35%	7 404 053,02	7 033 750	370 303,02	105 264,66	100 000	5 264,66	1511	1512	
15	6/н от 26.05.2014	USD	26.05.2014	30.04.2023	2 000 000		с 01.01.2017 - 10,35%	255 532 034,01	140 675 000	114 857 034,01	3 632 941,66	2 000 000	1 632 941,66	1511	1512	
16	26 от 13.12.2017	USD	13.12.2017	30.04.2023	200 000		с 13.12.2017 - 8,35%	3 894 692,17	3 594 259,61	300 432,56	55 371,49	51 100,19	4 271,3	1511	1512	
17	6/н от 23.09.2015	EUR	23.09.2015	30.04.2023	400 000		с 01.01.2017 - 12,35%	53 037 460,36	27 982 461	25 044 999,36	701 040,91	370 000	331 040,91	1511	1512	
18	10 от 10.06.2017	EUR	10.06.2017	30.04.2023	1 000 000		с 10.06.2017 - 7,35%	82 061 171,19	66 162 138,78	15 899 032,41	1 084 671,81	874 520,87	210 150,94	1511	1512	
19	9 от 11.05.2017	EUR	11.05.2017	30.04.2023	1 850 000	26.01.2022 - 25 000 30.06.2022 - 30 000	с 11.05.2017 - 7,35%	152 895 263,05	135 801 263,5	17 093 999,55	2 020 945,83	1 795 000	225 945,83	1511	1512	
20	11 от 30.06.2017	EUR	30.06.2017	30.04.2023	2 000 000		с 30.06.2017 - 7,35%	181 233 957,51	151 310 600	29 923 357,51	2 395 522,29	2 000 000	395 522,29	1511	1512	

№ п/п	№ договора	Валюта договора	Дата заключения договора / начала обязательства	Дата погашения по договору / срок окончания обязательства	Сумма по договору (в валюте договора)	Движения по договору с начала календарного года в валюте договора (плюс-минус-возврат)	Процентная ставка по договору	Сумма задолженности по ВСЕГО, (в руб.) в Т.ч.:	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по договору ВСЕГО (в валюте договора, в Т.ч.)	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Срока баланса	
														тело	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
21	15 от 25.08.2017	USD	25.08.2017	30.04.2023	2 000 000		с 25.08.2017 - 12,35%	217 773 073,92	140 675 000	77 098 073,92	3 096 116,21	2 000 000	1 096 116,21	1511	1512
22	16 от 05.09.2017	USD	05.09.2017	30.04.2023	2 000 000		с 05.09.2017 - 12,35%	232 810 936	140 675 000	92 135 936	3 309 912,01	2 000 000	1 309 912,01	1511	1512
23	17 от 15.09.2017	USD	15.09.2017	30.04.2023	720 000		с 15.09.2017 - 12,35%	83 697 131,14	50 643 000	33 054 131,14	1 189 936,11	720 000	469 936,11	1511	1512
24	18 от 20.09.2017	USD	20.09.2017	30.04.2023	2 000 000		с 20.09.2017 - 8,35%	148 433 669,38	140 675 000	7 758 669,38	2 110 306,30	2 000 000	110 306,3	1511	1512
25	б/н от 29.07.2016	USD	29.07.2016	30.04.2023	1 000 000		с 01.01.2017 - 3%	71 776 052,4	70 337 500	1 438 552,4	1 020 452,14	1 000 000	20 452,14	1511	1512

№ п/п	№ договора	Валюта договора	Дата заключения договора / начала обязательства	Дата погашения по договору / срок окончания обязательства	Сумма по договору (в валюте договора)	Движения по договору с начала календарного года в валюте договора (плюс-минус-возврат)	Процентная ставка по договору	Сумма задолженности по ВСЕГО, (в руб.) в Т.ч.	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по договору ВСЕГО (в валюте договора, в Т.ч.)	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Срок баланса	
														тело	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
26	1 от 16.08.2016	USD	16.08.2016	30.04.2023	1 100 000	30.06.2022 - 131 766,93 02.12.2022 - 162 813,4	с 01.01.2017 - 3%	56 663 431,4	55 233 436,97	1 429 994,43	805 593,48	785 263,01	20 330,47	1511	1512
27	6/н от 27.05.2015	USD	27.05.2015	30.04.2023	300 000		с 01.01.2017 - 10,35%	37 593 494,16	21 101 250	16 592 244,16	535 894,71	300 000	235 894,71	1511	1512
28	6/н от 29.04.2014	USD	29.04.2014	30.04.2023	2 000 000		с 01.01.2017 - 10,35%	228 688 946,79	119 573 750	109 115 196,79	3 251 309,00	1 700 000	1 551 309	1511	1512
29	8 от 24.04.2017	USD	24.04.2017	30.04.2023	1 000 000		с 24.04.2017 - 12,35%	119 582 642,07	70 337 500	49 245 142,07	1 700 126,42	1 000 000	700 126,42	1511	1512
30	6/н от 25.03.2015	USD	25.03.2015	30.04.2023	500 000		с 01.01.2017 - 10,35%	63 400 922,66	35 168 750	28 232 172,66	901 381,52	500 000	401 381,52	1511	1512
31	6/н от 12.01.2015	USD	12.01.2015	30.04.2023	670 000		с 01.01.2017 - 10,35%	85 972 852,42	47 126 125	38 846 727,42	1 222 290,42	670 000	552 290,42	1511	1512
32	6/н от 22.08.2014	USD	22.08.2014	30.04.2023	1 200 000		с 01.01.2017 - 10,35%	146 610 204,15	78 778 000	67 832 204,15	2 084 381,79	1 120 000	964 381,79	1511	1512
33	2 от 28.12.2016	USD	28.12.2016	30.04.2023	750 000	04.04.2022 - 118 343	с 01.01.2017 - 3%	34 285 721,77	33 384 587,97	901 133,8	487 445,84	474 634,27	12 811,57	1511	1512
34	1 от 21.09.2018	USD	21.09.2018	30.04.2023	500 000		с 21.09.2018 - 8%	37 516 719,85	35 168 750	2 347 969,85	533 381,48	500 000	33 381,48	1511	1512
35	2 от 07.12.2018	USD	07.12.2018	30.04.2023	850 000	31.05.2022 - 140 798,07	с 07.12.2018 - 8%	51 998 751,09	48 476 740,75	3 522 010,34	739 274,94	689 201,93	50 073,01	1511	1512
36	2 от 20.08.2019	USD	20.08.2019	30.04.2023	600 000		с 20.08.2019 - 11%	23 329 167,1	21 101 250	2 227 917,1	331 674,67	300 000	31 674,67	1511	1512
37	1 от 09.11.2016	USD	09.11.2016	30.04.2023	1 000 000	26.01.2022 - 852 816	с 01.01.2017 - 3%	10 207 696,63	10 352 554,6	-144 857,97	145 124,53	147 184	-2 059,47	1511	1512
								3 091 452 619,21	2 113 504 368,18	977 948 251,03					

Итого Tanalex Investments Limited Themistokli Dervi

№ п/п	№ договора	Валюта договора	Дата заключения договора / начала обязательства	Дата погашения по договору / срок окончания обязательства	Сумма по договору (в валюте договора)	Движения по договору с начала календарного года в валюте договора (плюс-минус-возврат)	Процентная ставка по договору	Сумма задолженности по обязательству ВСЕГО, (в руб.) в Т.ч.:	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по договору ВСЕГО (в валюте договора, в Т.ч.)	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Срок баланса		
													14	15	16
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>ООО "СИГМА-ПРОЕКТ"</b>															
38	1 от 15.03.2017	руб.	15.03.2017	30.04.2023	10 000 000		с 15.03.2017 - 8%	14 633 424,66	10 000 000	4 633 424,66	14 633 424,66	10 000 000	4 633 424,66	1511	1512
39	6/н от 02.02.2012	руб.	02.02.2012	30.04.2023	64 294 000		с 01.01.2017 - 1%	67 912 134,24	64 294 000	3 618 134,24	67 912 134,24	64 294 000	3 618 134,24	1511	1512
40	6/н от 16.07.2012	руб.	16.07.2012	30.04.2023	53 550 000		с 01.01.2017 - 1%	70 761 567,56	53 550 000	17 211 567,56	70 761 567,56	53 550 000	17 211 567,56	1511	1512
41	6/н от 22.05.2012	руб.	22.05.2012	30.04.2023	54 349 500		с 01.01.2017 - 1%	57 377 129,71	54 349 500	3 027 629,71	57 377 129,71	54 349 500	3 027 629,71	1511	1512
42	6/н от 11.07.2011	руб.	11.07.2011	30.04.2023	26 000 000		с 01.01.2017 - 1%	27 456 931,48	26 000 000	1 456 931,48	27 456 931,48	26 000 000	1 456 931,48	1511	1512
43	6/н от 15.08.2011	руб.	15.08.2011	30.04.2023	19 700 000		с 01.01.2017 - 1%	22 774 523,37	19 700 000	3 074 523,37	22 774 523,37	19 700 000	3 074 523,37	1511	1512
44	6/н от 22.06.2011	руб.	22.06.2011	30.04.2023	15 135 000		с 01.01.2017 - 1%	18 697 322,66	15 135 000	3 562 322,66	18 697 322,66	15 135 000	3 562 322,66	1511	1512
45	6/н от 25.04.2011	руб.	25.04.2011	30.04.2023	47 975 000		с 01.01.2017 - 1%	50 937 321,22	47 975 000	2 962 321,22	50 937 321,22	47 975 000	2 962 321,22	1511	1512
46	6/н от 28.07.2011	руб.	28.07.2011	30.04.2023	30 000 000		с 01.01.2017 - 1%	36 946 027,28	30 000 000	6 946 027,28	36 946 027,28	30 000 000	6 946 027,28	1511	1512
47	6/н от 29.12.2011	руб.	29.12.2011	30.04.2023	67 899 888,8		с 01.01.2017 - 1%	74 331 609,6	67 899 888,8	6 431 720,8	74 331 609,6	67 899 888,8	6 431 720,8	1511	1512
48	6/н от 30.06.2011	руб.	30.06.2011	30.04.2023	20 000 000		с 01.01.2017 - 1%	24 692 054,82	20 000 000	4 692 054,82	24 692 054,82	20 000 000	4 692 054,82	1511	1512
49	6/н от 31.05.2011	руб.	31.05.2011	30.04.2023	23 000 000		с 01.01.2017 - 1%	28 474 000,15	23 000 000	5 474 000,15	28 474 000,15	23 000 000	5 474 000,15	1511	1512
50	6/н от 01.09.2011	руб.	01.09.2011	30.04.2023	30 000 000		с 01.01.2017 - 1%	31 827 671,12	30 000 000	1 827 671,12	31 827 671,12	30 000 000	1 827 671,12	1511	1512
51	6/н от 09.12.2011	руб.	09.12.2011	30.04.2023	15 785 000		с 01.01.2017 - 1%	16 807 966,35	15 785 000	1 022 966,35	16 807 966,35	15 785 000	1 022 966,35	1511	1512
52	6/н от 15.09.2011	руб.	15.09.2011	30.04.2023	13 000 000		с 01.01.2017 - 1%	15 937 287,8	13 000 000	2 937 287,8	15 937 287,8	13 000 000	2 937 287,8	1511	1512
53	6/н от 19.12.2011	руб.	19.12.2011	30.04.2023	28 000 000		с 01.01.2017 - 1%	34 047 232,86	28 000 000	6 047 232,86	34 047 232,86	28 000 000	6 047 232,86	1511	1512
54	6/н от 24.11.2011	руб.	24.11.2011	30.04.2023	46 500 000		с 01.01.2017 - 1%	51 701 490,88	46 500 000	5 201 490,88	51 701 490,88	46 500 000	5 201 490,88	1511	1512
55	6/н от 27.09.2011	руб.	27.09.2011	30.04.2023	11 000 000		с 01.01.2017 - 1%	13 474 548,1	11 000 000	2 474 548,1	13 474 548,1	11 000 000	2 474 548,1	1511	1512
56	6/н от 04.04.2013	руб.	04.04.2013	30.04.2023	15 400 000		беспроцентный	15 400 000	15 400 000		15 400 000,00	15 400 000		1511	1512
57	6/н от 20.05.2013	руб.	20.05.2013	30.04.2023	6 100 000		беспроцентный	6 100 000	6 100 000		6 100 000,00	6 100 000		1511	1512
58	6/н от 22.04.2013	руб.	22.04.2013	30.04.2023	6 500 000		беспроцентный	6 500 000	6 500 000		6 500 000,00	6 500 000		1511	1512
59	6/н от 30.11.2010	руб.	30.11.2010	30.04.2023	155 464 475		беспроцентный	155 768 076,36	155 464 475	303 601,36	99 999 999,99	155 464 475	303 601,36	1511	1512
60	6/н от 31.01.2011	руб.	31.01.2011	30.04.2023	99 497 264		беспроцентный	99 521 196,66	99 497 264	23 932,66	99 521 196,66	99 497 264	23 932,66	1511	1512
61	6/н от 20.07.2011	руб.	20.07.2011	30.04.2023	87 242 688		с 01.01.2017 - 1%	98 061 671,97	87 242 688	10 818 983,97	98 061 671,97	87 242 688	10 818 983,97	1511	1512
62	6/н от 23.09.2011	руб.	23.09.2011	30.04.2023	15 000 000		с 01.01.2017 - 1%	16 877 671,42	15 000 000	1 877 671,42	16 877 671,42	15 000 000	1 877 671,42	1511	1512
63	6/н от 18.03.2011	руб.	18.03.2011	30.04.2023	72 000 000		с 01.01.2017 - 1%	76 011 999,8	72 000 000	4 011 999,8	76 011 999,80	72 000 000	4 011 999,8	1511	1512
64	6/н от 18.05.2011	руб.	18.05.2011	30.04.2023	29 000 000		с 01.01.2017 - 1%	30 780 602,96	29 000 000	1 780 602,96	30 780 602,96	29 000 000	1 780 602,96	1511	1512
								<b>1 163 811 463,03</b>	<b>1 062 392 815,8</b>	<b>101 418 647,23</b>					
<b>Итого ООО "СИГМА-ПРОЕКТ"</b>															

№ п/п	№ договора	Валюта договора	Дата заключения договора / начала обязательства	Дата погашения по договору / срок окончания обязательства	Сумма по договору (в валюте договора)	Движения по договору с начала календарного года в валюте договора (плюс-минус-возврат)	Процентная ставка по договору	Сумма задолженности по обязательству ВСЕГО, (в руб.) в т.ч.:	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по договору ВСЕГО (в валюте договора, в т.ч.)	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Строка баланса			
													14	15	16	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
<b>АО "АБ "РОССИЯ"</b>																
65	№00.19-3/01/153/17 о	руб.	26.09.2017	31.03.2023	2 005 000 000	11.02.2018 - 11,75% с 12.02.2018 по 25.03.2018 - 11,5% с 26.03.2018 по 26.11.2017 - 11,25% с 27.11.2017 по 16.09.2018 - 12,25% с 17.09.2018 по 16.12.2018 - 11,5% с 17.12.2018 по 75 000 000 25.02.2022 - 75 000 000 29.03.2022 - 75 000 000 18.04.2022 - 75 000 000 17.06.2019 по 80 000 000 24.04.2019 по 80 000 000 08.09.2019 - 11,75% с 09.09.2019 по 80 000 000 27.10.2019 - 11% с 28.10.2019 по 80 000 000 30.06.2022 - 29.07.2022 - 10 000 000 30.08.2022 - 10 000 000 26.09.2022 - 10 000 000 19.10.2022 - 10 000 000 30.11.2022 - 10 000 000 19.12.2022 - 10 000 000 22.06.2020 по 23.12.2022 - 21 000 000 21.03.2021 - 8,25% с 22.03.2021 по 25.04.2021 - 8,5% с 26.04.2021 по 14.06.2021 - 9% с 15.06.2021 по 25.07.2021 - 9,5% с 26.07.2021 по	1 079 000 000	1 079 000 000	1 079 000 000	99 999 999,99	1 079 000 000	1 079 000 000	1511	1512		
								1 079 000 000	1 079 000 000							
								5 334 264 082,24	4 254 897 183,98	1 079 366 898,26						
<b>Итого АО "АБ "РОССИЯ"</b>																
<b>Итого Краткосрочных заемных средств</b>																

№ п/п	№ договора	Валюта договора	Дата заключения договора / начала обязательства	Дата погашения по договору / срок окончания обязательства	Сумма по договору (в валюте договора)	Движения по договору с начала календарного года в валюте договора (плюс-минус-возврат)	Процентная ставка по договору	Сумма задолженности по обязательству ВСЕГО, (в руб.) в т.ч.:	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в руб.)	Сумма задолженности по договору ВСЕГО (в валюте договора, в т.ч.)	Сумма задолженности по ОСНОВНОМУ ДОЛГУ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Сумма задолженности по ПРОЦЕНТАМ на 31.12.2022 (в валюте договора, тыс.)	Строка баланса	
													15	16
1								10	11	12	13	14	15	16

Филичкин Д. В.



**Сделки Акционерное общество "Сибирский горно-металлургический альянс" со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022**

№ п/п	Связанная сторона	Тип сделки	Сторона сделки	Сумма, (в руб.)						Условия расчетов по договору	срок погашения	Примечание
				в составе Дебиторской задолженности*	в составе Кредиторской задолженности*	оборот за год - покупки/продажи и (цена сделки с НДС)	оборот платежей за год (с НДС)	начисленные за год % по займам	7			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Tanalax Investments Limited Themistokli Devi</b>												
1.1	Договор б/н (расчеты в EUR) от 01.01.2020	Услуги	Заказчик			4 683 083,14	2 998 520,45		по мере выставления счета			
1.2	Договор б/н (расчеты в USD) от 01.01.2020	Услуги	Заказчик		1 834 245,85	18 631 404,43	3 838 249,11		по мере выставления счета			
1.3	Договор б/н (в руб.) от 01.01.2020	Услуги	Заказчик			390 000,00	4 607 465,19		по мере выставления счета			
1.4	Договор б/н (расчеты в USD) от 01.08.2020	Услуги	Заказчик			37 520 822,40	28 279 436,38		по мере выставления счета			
1.5	Договоры займа	Займ	Заемщик					191 566 126,67	в конце срока	30.04.2023		
<b>Общество с ограниченной ответственностью "Озерновский горно-металлургический комбинат"</b>												
2.1	Дог. 215 от 01.10.2017 (транспортно-экспедиционные услуги) №02/5-20 от 15.05.2020	Услуги	Заказчик				10 456 000,00		авансы и постоплата			по мере выполнения услуг
2.2	инженерно-пожарные коммуникации	Подряд	Заказчик				30 897 076,43		аванс и постоплата			
2.3	Договор (питание производственного персонала) от 01.01.2020	Услуги	Заказчик			512 339,24	512 339,24		по мере выставления счета			
2.4	Генеральный договор 12/6-20 от 01.06.2020	Услуги	Заказчик			11 000 000,00			аванс и постоплата			
2.5	№03/5-20 от 15.06.2020 подготовка и монтаж системы внутреннего водоснабжения и канализации	Подряд	Заказчик				8 525 295,64		аванс и постоплата			
2.6	№06/5-20 от 15.06.2020 поставка и монтаж оборудования (котельная) и наружных сетей	Подряд	Заказчик				293 298,12		аванс и постоплата			
2.7	№07/05-20 от 15.06.2020 монтаж сетей связи, охранно-пожарной сигнализации	Подряд	Заказчик			16 879 538,35			аванс и постоплата			
2.8	Договор №876 (Питание и Проживание) от 01.11.2020	Услуги	Заказчик			1 145 804,47	1 145 804,47		по мере выставления счета			

№ п/п	Связанная сторона	Тип сделки	Сторона сделки	Сумма, (в руб.)						Условия расчетов по договору	срок погашения	Примечание
				в составе Дебиторской задолженности*	в составе Кредиторской задолженности*	оборот за год - покупки/продажи и (цена сделки с НДС)	оборот за год (с НДС)	начисленные за год % по займам				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2.9	договоры/сделки Договор аренды автотранспортных средств от 17.11.20	Аренда	Арендатор			891 921,12	891 921,12		аванс и постоплата			
2.10	04/12-20 от 03.12.2020 (договор аренды аварийно-спасательных средств)	Аренда	Арендодатель			30 000,00	30 000,00		в теч.15 дней с момента начала года			
2.11	Договор субаренды автотранспорта от 17.11.2020	Аренда	Арендодатель			12 545 318,00	12 545 318,00		аванс и постоплата			
2.12	№22/12-20 от 01.12.2020 (ТМЦ)	Упль-продаж	Покупатель			70 410 147,69	4 553 488,63		по мере выставления счета			
2.13	41/02-22 (услуги) от 15.11.2020	Услуги	Заказчик	2 521 201,00		214 389 542,18	216 910 743,18		по мере выставления счета			
2.14	19/02-21 от 01.01.2021 (ТМЦ)	Упль-продаж	Покупатель			10 212 498,27	10 212 498,27		по мере выставления счета			
2.15	44/02-22 (договор аренды техники) от 01.01.2021	Аренда	Арендатор			500 061,48	500 061,48		по мере выставления счета			
2.16	14/6-20 от 01.06.2020 Договор подряда	Подряд	Заказчик			4 790 595,05			по мере выставления счета			
2.17	Договор аренды №115/02-21 от 01.08.2021	Аренда	Арендодатель			93 000,00	93 000,00		по мере выставления счета	31.03.2022		
2.18	Основной договор (проживание)	Услуги	Заказчик			28 000,00	28 000,00		по мере выставления счета			
2.19	Договор №124/03-22 ремонтные работы металлических и ограждающих конструкций радиального ступициателя	Подряд	Заказчик			6 442 345,00	6 442 345,00		не позднее 7-ми банковских дней с момента подписания Акта технической готовности	30.12.2022		
2.20	Договор аренды №50/02-22 (ОС) оборудования и спецтехники от 01.04.2022	Аренда	Арендатор			46 080 945,00	46 080 945,00		Ежемесячно, не позднее 10-го числа числа месяца, следующего за расчетным			
2.21	ДС №13 к Дог-ру подряда №172/02-21 от 30.09.2021 от 10.01.2022 (БПК)	Подряд	Заказчик			1 238 400,00	1 238 400,00		не позднее 7-ми банковских дней с момента подписания КС-3	30.03.2022		

№ п/п	Связанная сторона	Тип сделки	Сторона сделки	Сумма, (в руб.)						Условия расчетов по договору	срок погашения	Примечание
				в составе Дебиторской задолженности*	в составе Кредиторской задолженности*	оборот за год - покупки/продажи и (цена сделки с НДС)	оборот за год - платежей за год (с НДС)	начисленные за год % по займам				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2.22	ДС №14 к Дог-ру №172/02-21 от 30.09.2021 от 10.01.2022 (Наружные сети)	Подряд	Заказчик			15 506 400,00	15 506 400,00		не позднее 7-ми банковских дней с момента подписания КС-3	30.03.2022		
2.23	ДС №12 к Дог-ру подряда №172/02-21 от 30.09.2021 от 10.01.2022 (Общезитие)	Подряд	Заказчик			3 734 400,00	3 734 400,00		не позднее 7-ми банковских дней с момента подписания КС-3	30.03.2022		
2.24	ДС №11 к Дог-ру подряда №172/02-21 от 30.09.2021 от 10.01.2022 (Склад ГСМ)	Подряд	Заказчик			20 378 400,00	20 378 400,00		не позднее 7-ми банковских дней с момента подписания КС-3	30.03.2022		
2.25	Договор подряда №01/02-22-1 от 10.01.2022 (Текущий ремонт)	Подряд	Заказчик			6 928 800,00	6 928 800,00		не позднее 10-ти банковских дней с момента подписания КС-3	30.03.2022		
2.26	ДС №10 к Дог-ру подряда №172/02-21 от 30.09.2021 от 10.01.2022 (Площадка №3, ЗИФ, Котельная)	Подряд	Заказчик			1 411 200,00	1 411 200,00		не позднее 7-ми банковских дней с момента подписания КС-3	30.03.2022		
2.27	Тройственный зачет (ИП Юрская А.В.)	Услуги	Заказчик			465 214,08	465 214,08		по мере выставления счета			
2.28	Дог. аренды имущества № 16 от 23.07.2017 (техника)	Аренда	Арендодатель				201 637 605,89		по мере выставления счетов	31.06.2022		
2.29	Договор поставки №20/02-21 от 01.01.2021 ОС спец №1 от 01.04.22	Купля	Покупатель			6 817 004,04	6 817 004,05		Не позднее 10-ти банковский дней от даты подписания ТОРГ12/УПД	01.06.2022		
2.30	Тройственный взаимозачет (СТЭК.КОМ)	Услуги	Заказчик			39 600,00	39 600,00		по мере выставления счета			
2.31	Соглашение о передаче прав с ИП Малыш С.С.	Подряд	Заказчик			10 675 835,00	10 675 835,00		аванс и постоплата	30.06.2022		
2.32	Соглашение о передаче прав с ООО "Голд Групп"	Подряд	Заказчик			18 632 552,81	18 632 552,81		Не позднее 5-ти банковских дней с момента подписания КС-2, КС-3			
2.33	Тройственный взаимозачет	Услуги	Заказчик			80 360,00	80 360,00		по мере выставления счета			
2.34	Тройственный взаимозачет ИП Ещенко Л.П.	Услуги	Заказчик			66 850,00	66 850,00		по мере выставления счета			
<b>ООО "СИГМА-ПРОЕКТ"</b>												
3.1	№4-СП от 25.05.2018 (инвестиционно-финансовые услуги)	Услуги	Заказчик			8 552 000,00	8 830 000,00		по мере выставления счетов			

№ п/п	Связанная сторона	Тип сделки	Сторона сделки	Сумма, (в руб.)						Условия расчетов по договору	срок погашения	Применение
				в составе Дебиторской задолженности*	в составе Кредиторской задолженности*	оборот за год - покупки/продажи и (цена сделки с НДС)	оборот платежей за год (с НДС)	начисленные за год % по займам	6			
1	договоры/сделки	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
3.2	Соглашение о перев. долга б/н от 18.05.2016 (Ганалекс-СП, до 30.04.22)	Цессия	Должник 1		74 136 321,46				по сроку	30.04.2022		
3.3	Договор №1-СП от 01.04.2022 (инвестиционно-финансовые услуги)	Услуги	Заказчик		7 609 574,76	11 159 574,76	3 800 000,00		по мере выставления счетов	31.12.2022		
3.4	Согл. о переводе долга от 29.08.16 (25млн.руб, опл.до 31.12.22)	Цессия	Должник 1		25 000 000,00				в конце срока	31.12.2022		
3.5	Согл. о переводе долга от 29.08.16 (19млн.руб, опл.до 31.12.22)	Цессия	Должник 1		16 922 974,38				в конце срока	31.12.2022		
3.6	Соглашение о переводе долга от 16.11.2015г.(ТД СО)- в У.Е. тип "с поставщиком"- до	Цессия	Должник 1		6 712,31				в конце срока	31.12.2021		
3.7	Соглаш.о взаимод. б/н от 04.07.14 г.Прочие расч.	Услуги	Исполнитель			67 320,00			по мере выставления счетов			
3.8	Соглашение о переводе долга от 25.02.2016г. (до 31.12.22)	Цессия	Должник 2			26 874 611,38			по сроку	31.12.2022		
3.9	Договоры займа	Займы	Займодавец					8 494 310,84	в конце срока	30.04.2023		

\* Данные по займам в составе ДЗ, КЗ и оборотов за год не отражены, т.к. раскрываются отдельно

Все раскрываемые данные относятся к деятельности ООО "Сибирский горно-металлургический альянс" проводимой в безналичной форме



Филичкин Д. В.