



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА»
АО «ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА»

4, ул. Карпинского, г. Краснотурьинск,
Свердловская область, РОССИЯ,
624440

Тел.: (34384) 91 900,

office@zsu.polymetal.ru
www.polymetal.ru

ИНН 6617001534

КПП 660850001

ОГРН 1026601184170

р/с 40702810100050000382

Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"

г. Санкт-Петербург

БИК 044030795

к/с 30101810540300000795

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Золото Северного Урала» за 2022 год

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Полное фирменное название на русском языке: Акционерное общество «Золото Северного Урала» (далее – Общество).

Сокращенное название на русском языке: АО «Золото Северного Урала».

Полное фирменное название на английском языке Gold Of Northern Urals Closed Joint Stock Company.

Сокращенное название на английском языке CJSC «Gold Of Northern Urals».

Юридический адрес Общества: 624 460, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Карпинского, дом 4.

Фактический адрес Общества: 624 460, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Карпинского, дом 4.

Общество зарегистрировано 12.10.1993 г. регистрационный номер 670, перерегистрировано.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 253 У КП.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

41.20

Производство драгоценных металлов

07.29.41

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

02.20

Лесозаготовки

24.41

Строительство жилых и нежилых зданий

43.11

Разборка и снос зданий

43.12.3

Производство земляных работ

43.22

Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

43.3

Работы строительные отделочные

43.99

Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

43.99.1

Работы гидроизоляционные

46.72.23

Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами

46.90

Торговля оптовая неспециализированная

71.12.3

Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

Общество имеет следующие лицензии :

№	Наименование, вид деятельности (работ) разрешенный лицензией	№ лицензии	Дата получения	Дата окончания действия лицензии
1	Лицензия на пользование недрами Воронцовское месторождение	СВЕ 00696 БР	17.09.1998	31.12.28
2	Лицензия на геологическое изучение и добычу подземных вод	СВЕ 00975 ВР	01.09.2000	31.12.26
3	Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	ВХ-00-014554	28.01.2014г.	бессрочно
4	Лицензия на производство маркшейдерских работ	ПМ-54-001879 (О)	30.10.2009г.	бессрочно
5	Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих гос. тайну	СЕРИЯ ГТ 0101424 рег.№ 4025	28.12.2018	27.12.23
6	Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов	№ВП-54-004075	01.11.2013г.	бессрочно
7	Лицензия на пользование недрами Южно-Воронцовский участок	СВЕ 02976 БР	31.03.2011	01.04.2036
8	Лицензия на право пользования программного продукта "Магистраль"	б/н	01.01.2013	срок действия лицензионного договора
9	Лицензия на осуществление деятельности в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях, включающая в себя определение уровня загрязнения окружающего воздуха, почв, водных объектов	Р/2015/2879/100/Л	07.08.2015	бессрочно
10	Лицензия на осуществление деятельности по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры	66-А/00005	02.11.2011	бессрочно
11	Лицензия по транспортировке, утилизации, размещению отходов I-IV класса опасности	066/00347	15.02.2016	бессрочно
12	Лицензия на медицинскую деятельность	ЛО-66-01-006671	27.10.2020	бессрочно
13	Лицензия на право использования на одном рабочем месте MS Windows программного продукта Крипто Про	05207-V0000-00FUM-F3C3M-DL0TQ	30.04.2019	бессрочно
14	Лицензия на пользование недрами Ломовская площадь	СВЕ 03825 БП	14.11.2018	09.07.2023
15	Лицензия на пользование недрами Серебрянский участок	СВЕ 0908 БП	30.07.2020	30.07.2025
16	Лицензия на пользование недрами Западно-Воронцовский участок	СВЕ 03919 БП	11.12.2020	11.12.2025 г.

17	Лицензия на пользование недрами Устейский участок	СВЕ 03949 БП	18.10.2021	18.10.2026
18	Лицензия на пользование недрами Прокопьевский участок	СВЕ 03954 БП	12.11.2021	29.11.2023 г.
19	Лицензия на пользование недрами участок Холмы	СВЕ 000073 БП	11.02.2022	11.02.2027 г.
20	Лицензия на пользование недрами участок Рыбный	СВЕ 001191 БП	21.03.2022	21.03.2027 г.
21	Лицензия на пользование недрами участок Пограничный	ПЕМ 008527 ТП	14.10.2022	14.10.2027
22	Лицензия на деятельность в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях (за исключением указанной деятельности, осуществляемой в ходе инженерных изысканий, выполняемых для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции объектов капитального строительства)	ЛО39-00117-77/00623229	31.10.2022	бессрочно
23	Лицензия на экспорт серебра 3 390 000 граммов	104RU22002007527	16.09.2022	01.08.2023
24	Лицензия на экспорт золота 720 000 граммов	104RU22002007529	16.09.2022	01.08.2023
25	Лицензия на экспорт золота 945 342,2 грамма	104RU22002009892	16.12.2022	01.12.2023

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 150 400 штук обыкновенных именных акций и 30 000 штук привилегированных акций типа «А» одинаковой номинальной стоимости. Номинальная стоимость акции 1 000 рублей каждая.

Общество имеет следующие обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации и за ее пределами:

Наименование структурного подразделения	Место нахождение структурного подразделения	Наличие у подразделения самостоятельного баланса (да/нет)	Кол-во работающих в обособленном структурном подразделении
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург	620014 Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Вайнера, д.55	Нет	1
Обособленное подразделение в г. Карпинск	Свердловская область, г. Карпинск, ул. Чайковского, дом 16	Нет	1

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 712 человек. По состоянию на 31.12.2022 численность работающих в Обществе составляет 745 человек. По состоянию на 31.12.2021 численность работающих в Обществе составляет 669 человек.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования созданы органы управления и контроля Общества.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются:

– Собрание акционеров

На основании договора № (09-2-126)217 от 18.06.2010 г. управление текущей деятельностью Общества в 2022 году осуществляли:

- управляющий директор, Балыков Борис Борисович, дата назначения 10 мая 2016 года;
 - АО «Полиметалл Управляющая Компания»
- Создание ревизионной комиссии Уставом не предусмотрено.

2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

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

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

1. К нематериальным активам (далее – НМА) относятся активы, отвечающие условиям, перечисленным в пункте 3 ПБУ 14/2007:

1) приобретенные Обществом исключительные интеллектуальные права, являющиеся имущественными правами, на основании договоров о распоряжении исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, в том числе договоров об отчуждении исключительного права, на основании других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с законодательством РФ, на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

2) полученные, приобретенные или созданные и переведенные Обществом в состав НМА нематериальные поисковые активы (далее – НПА), учет которых велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 года № 125н.

2. НМА принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Изменение первоначальной стоимости НМА не допускается.

3. Общество не осуществляет проверку НМА на обесценение.

4. Амортизация НМА производится линейным способом, за исключением НМА из пп. 5 настоящего пункта, если по итогам ежегодной проверки не принято решение об использовании другого способа амортизации. Амортизация НМА отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в разрезе каждого отдельного объекта.

5. Амортизация НПА, полученных, приобретенных или созданных и переведенных Обществом в состав НМА, производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), за исключением НПА, созданных при геологическом изучении в целях поисков и оценки подземных вод, которые амортизируются в порядке, установленном пп.6 настоящего пункта.

6. Амортизация НПА, созданных при геологическом изучении в целях поисков и оценки подземных вод и переведенных Обществом в состав НМА, производится линейным способом.

7. Объем продукции (работ) – это объем балансовых запасов полезных ископаемых, выраженный в тоннах.

8. Изменение амортизации НМА происходит в случае изменения объема балансовых запасов, в связи с получением Обществом утвержденного Протокола заседания ГКЗ Роснедра (ТКЗ МПР России) с отменой ранее утвержденных запасов и дозащитой запасов).

9. При проведении ежегодной инвентаризации Общество осуществляет проверку срока полезного использования и способа определения амортизации НМА на необходимость их уточнения. При этом существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, является изменение срока более чем на 20%.

10. Переоценка НМА не производится.

2.5. Затраты на освоение природных ресурсов

Внеоборотными активами признаются поисковые затраты (далее – поисковые активы), относящиеся к отдельному участку недр или к части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого Общество имеет лицензию на пользование недрами (далее – лицензия), и затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии на пользование недрами, связанные с получением этой лицензии.

Затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

В составе затрат на приобретение лицензии учитываются:

- сбор за участие в конкурсе или аукционе;
- задаток для участия в конкурсе или аукционе по договору о задатке, обеспечивающий исполнение обязательств по внесению разового платежа за право пользования недрами;
- государственная пошлина за предоставление лицензии или за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии;
- разовый платеж за пользование недрами.

Поисковые затраты признаются в качестве материальных поисковых активов (далее – МПА) или нематериальных поисковых активов (далее – НПА). Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К МПА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 100 000 рублей, используемые в процессе поиска, оценки, разведки и подготовки к ведению добычных работ полезных ископаемых.

Единицей учета МПА является инвентарный объект.

Стоимость инвентарного объекта МПА формируется из фактических затрат на его создание или приобретение, которые учитываются на субсчетах 08.03 «Строительство объектов основных средств» или 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

После завершения формирования стоимости МПА принимается к учету (переводится) на субсчет 08.12.1 «Материальные поисковые активы в организации» в порядке, аналогичном порядку принятия к учету основных средств.

Амортизация по МПА начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на субсчете 08.12.2 «Амортизация материальных поисковых активов». Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания МПА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания МПА с бухгалтерского учета или перевода МПА в состав основных средств.

Если МПА участвует в создании других МПА или НПА, то стоимость МПА путем начисления амортизации переносится на стоимость создаваемых поисковых активов. В остальных случаях амортизация МПА включается в прочие расходы текущего отчетного периода.

МПА переводится в состав основных средств по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения) в случаях:

- если признана коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр (далее – КЦД);
- если признана бесперспективность добычи полезных ископаемых, при условии, что МПА продолжает использоваться в деятельности Общества.

МПА, предназначенный для использования при проведении работ по ОНР на другой части территории разрабатываемого участка недр, остается в составе МПА.

К НПА, созданным в процессе освоения природных ресурсов, относятся:

1. Право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке, добыче полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии – затраты, связанные с получением лицензии на пользование недрами.
2. Затраты, связанные с подготовкой и утверждением проекта на проведение поисково-оценочных работ (далее – ПОР).
3. Затраты, связанные с проведением ПОР, проведением топографических, инженерно – геологических, геофизических исследований, прочих видов исследований, с получением иной геологической информации, составлением и прохождением государственной экспертизы геологического отчета с подсчетом прогнозных ресурсов и запасов, технико-экономического обоснования (далее – ТЭО) временных разведочных кондиций.
4. Затраты, связанные с разработкой, утверждением и прохождением государственной экспертизы проектной документации на проведение геологоразведочных (разведочных) работ (далее – ГРР).
5. Затраты, связанные с проведением ГРР, проведением геологического разведочного бурения, с отбором лабораторных, технологических проб, керна, с проведением различных методов и способов опробования по керну, получением результатов геологического разведочного бурения.
6. Затраты, связанные с подготовкой геологического отчета с подсчетом запасов, ТЭО постоянных разведочных кондиций, с проведением государственной экспертизы материалов ТЭО и получением заключения экспертной комиссии и протокола заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (ГКЗ Роснедра) или территориальной комиссии по запасам полезных ископаемых Министерства природных ресурсов РФ (ТКЗ МПР России).
7. Затраты, связанные с расчетом нормативов потерь полезного ископаемого и подземных вод при добыче.

8. Затраты, связанные с разработкой проектной документации на добычу подземных вод для собственных производственных и технологических нужд.

9. Затраты, связанные с подготовкой технического проекта разработки месторождения полезных ископаемых, технического проекта строительства и эксплуатации подземных сооружений, технического проекта ликвидации и консервации горных выработок и иных сооружений, связанных с использованием недрами, с подготовкой проектной документации по первичной переработке минерального сырья (технологической схемы переработки) (далее – ПД).

10. Затраты, связанные с согласованием ПД (с получением Протокола заседания центральной комиссии по разработке месторождений твердых полезных ископаемых – ЦКР ТПИ Роснедр)

11. Затраты на другие работы, проведение которых необходимо для подготовки ПД, осуществленные Обществом самостоятельно или с привлечением подрядных организаций.

12. Затраты на эксплуатационные горно-подготовительные работы, проводимые до начала добычных работ.

13. Затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), выполняемые на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого не установлена КЦД.

14. Затраты на подготовку территории к ведению горных, строительных работ по созданию объектов горнодобывающего предприятия, инфраструктуры и других работ, включая организацию вахтового поселка, затраты на устройство временных дорог и проездов, зимних автомобильных дорог (автозимников), дорог, предусмотренных для технологических целей, проходку траншей (каналов).

15. Прочие поисковые затраты.

Горно-подготовительные работы (далее – ГПР) делятся на капитальные и эксплуатационные.

Горно-капитальные работы (далее – ГКР) делятся на горные выработки и горнотехнические сооружения.

К ГКР относятся работы по вскрытию участка недр или части территории разрабатываемого участка недр и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса.

К подземным ГКР относятся работы по строительству (проходке) штолен, квершлагов, подземных камер (насосных, трансформаторных и др.), капитальных штреков, наклонных стволов; работы по устройству подъемных, вентиляционных и других сооружений; работы по строительству горнотехнических сооружений, таких как: здания компрессорных станций, трансформаторные киоски, бурозаправочные станции, вентиляционные помещения и каналы, расходные склады взрывчатых веществ и средств взрывания, сооружения по защите месторождения от водопритоков в контур рудника (шахты) (тампонажная или другой тип завесы, система водопонижения и осушения) и другие сооружения.

К ГКР при открытых горных работах (далее – ОГР) относятся работы по проходке капитальных траншей (полутраншей), по устройству транспортных путей, дренажных выработок (каналы, скважины, зумпфы), также первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша), другие работы.

К эксплуатационным подземным ГПР относятся выработки, имеющие целью подготовить к очистной выемке участок недр или часть территории разрабатываемого участка недр, блоки горизонта, горные выработки, например, подэтажные штреки, орты, восстающие и т.п..

К эксплуатационным ГПР при ОГР относятся: вскрышные работы по разноске и погашению бортов карьера, проходка эксплуатационных траншей (полутраншей), водоотливных каналов и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.

Разделение в учете затрат, понесенных при проведении ГПР, на ГКР и эксплуатационные ГПР осуществляется на основании ПД, Уставов проектов ГКР.

Затраты на создание объектов ГКР, затраты, связанные со строительством объектов горнодобывающего предприятия, горнотехнических сооружений, объектов инфраструктуры – это затраты на создание объектов основных средств.

Учет НПА ведется по инвентарным объектам. Инвентарным объектом НПА признается участок недр или часть территории разрабатываемого участка недр, на который Обществом получена лицензия.

Фактическая стоимость инвентарного объекта НПА формируется на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» в разрезе аналитики по инвентарным объектам и этапам поисковых работ (в целях налогового учета).

В случае, если затраты, связанные с выполнением работ по ОПР, имеют общий характер по отношению к участку недр, инвентарным объектом учета таких НПА является участок недр.

В случае, если затраты, связанные с выполнением работ по ОПР, относятся к отдельной части территории разрабатываемого участка недр, инвентарным объектом учета НПА является часть территории разрабатываемого участка недр.

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, и объекты НПА по такой лицензии не подлежат амортизации до подтверждения КЦД, в случае если такие затраты понесены Обществом начиная с 01 января 2012 года.

В случае, если признана КЦД, НПА переводится в состав НМА по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленного обесценения).

В случае, если добыча полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр признана Обществом бесперспективной, НПА списывается на субсчет 91.02 «Прочие расходы» в месяце принятия такого решения.

НПА, который продолжает использоваться в деятельности Общества, переводится в состав НМА или остается в составе поисковых активов, если предназначен для использования на другой части территории разрабатываемого участка недр.

Моментом установления КЦД признается момент, когда Общество начинает добычные работы (очистную выемку).

Попутная добыча руды, опытно-промышленная отработка (отбор крупнообъемных технологических проб), осуществляемые в рамках проектов ГПР, попутная добыча руды при проведении ГПР не являются началом добычных работ (очистной выемки).

Документом, подтверждающим начало попутной добычи руды, начало добычных работ (очистной выемки), является Акт геолого-маркшейдерского замера добычи руды на открытых горных работах по форме Ф-2о / на подземных горных работах по форме Ф-2п (приложения к Протоколу заседания балансовой комиссии).

Моментом признания добычи полезных ископаемых бесперспективной, продолжения работ нецелесообразным, признается момент прекращения работ на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр по следующим основаниям:

- неполучение лицензии, дающей право на разведку и добычу полезных ископаемых, после окончания срока действия лицензии, дающей право на геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, на основании решения участника (учредителя) Общества или на основании Закона РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»;
- переход права пользования участком недр и переоформление лицензии на пользование участком недр;
- прекращение права пользования недрами;

заключение о признании продолжения работ на части территории разрабатываемого участка недр нецелесообразным на основании результатов ПОР или ГРР, оформленное в письменном виде геологической службой в месяце установления этого факта.

Документальным подтверждением КЦД или признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр служит Акт, составленный и подписанный комиссией, назначенной приказом руководителя, утвержденный руководителем.

Комиссия обязана составить акт в следующие сроки:

- при установлении КЦД – не позднее последнего числа месяца, предшествующего месяцу добычных работ (очистной выемке);
- при признании добычи полезных ископаемых бесперспективной – не позднее последнего числа месяца, в котором возникло основание для признания добычи полезных ископаемых бесперспективной.

Участком недр или частью территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого установлена КЦД, признается участок или часть участка, в отношении которого одновременно выполнены следующие условия:

- составлен Акт о подтверждении КЦД полезных ископаемых на данном участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр;
- на данном участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр начались добычные работы (очистная выемка), проводимые в соответствии с ПД.

В остальных случаях КЦД на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр считается не установленной, затраты учитываются в составе затрат на ОПР.

Указанный порядок распространяется на учет затрат на ОПР при разработке участков недр открытым, подземным способами, а также если участок разрабатывается сначала открытым, а затем подземным способом и наоборот (комбинированным способом).

Затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), на эксплуатационные ГРР, выполняемые на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого установлена КЦД, учитываются в составе затрат на производство.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с пунктом 19 ПБУ 24/2011.

Для проведения анализа на обесценение поисковых активов производится группировка МПА и НПА по участкам недр или по частям территории разрабатываемого участка недр.

При этом оформляется Акт о результатах проведения проверки наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (признаков обесценения).

При проведении Обществом инвентаризации поисковых активов составляется Акт инвентаризации поисковых активов.

2.6. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций признается совокупность акций с единым государственным регистрационным номером выпуска акций.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются незначительными, если они не превышают 5 (пять) процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально путем корректировки их оценки на

предыдущую отчетную дату с целью отражения в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (в том числе долговые ценные бумаги и предоставленные займы), подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.7. Расходы по займам и кредитам

Общество не проводит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов отчетного периода исходя из условий предоставления займа (кредита) в случае, если такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Равномерным включением признается ежемесячное включение. Несущественным отличием от ежемесячного включения признается ежеквартальное включение. Начисление процентов по условиям предоставления займа (кредита) реже одного раза в квартал признается существенным отличием от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете одновременно в расходах текущего отчетного периода.

2.8. Запасы

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

В составе запасов учитываются активы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса (по строке 1230 «Дебиторская задолженность»).

2.8.1. Учет материалов и товаров

На счете 10 «Материалы» учитываются запасы, перечисленные в подпунктах «а», «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением покупных полуфабрикатов.

Продукция лесного хозяйства собственного производства (заготовленная древесина) оценивается по фактической себестоимости и учитывается на субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Фактическая себестоимость древесины формируется из расходов, связанных с заготовкой древесины. В фактическую себестоимость древесины не включаются:

- расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ;
- арендные платежи по договорам аренды земельных и лесных участков;
- арендные платежи по договорам аренды лесных участков для заготовки древесины.

Приобретение материалов осуществляется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на котором отражаются суммы транспортно-заготовительных расходов, отнесение которых к конкретным видам поступающих материалов не представляется возможным (далее – ТЗР).

Суммы ТЗР в конце каждого месяца списываются с кредита счета 15 в дебет тех счетов бухгалтерского учета, на которые отнесена стоимость запасов, в том числе на стоимость объектов строительства, в следующем порядке:

- при условии наличия движения материалов между складами, распределение ТЗР производится пропорционально стоимости запасов, поступивших и перемещенных между складами с типами складов «Реальный» или «Контейнерный»;
- при условии отсутствия движения материалов между складами – когда остатки по складу на начало месяца равны остаткам по складу на конец месяца, распределение ТЗР производится пропорционально остаткам на складе с видами «Реальный» или «Контейнерный».

На счете 41 «Товары» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпунктах «г», «ж», «з» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

При отпуске в производство, списании материалов и товаров, их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость единицы учета таких запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. При этом периодом является промежуток времени с даты предыдущего до даты следующего отпуска или списания номенклатуры.

При отпуске в производство, списании материалов и товаров в случаях, отличных от их продажи, себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При отгрузке покупателю товаров, единицей учета которых является партия по заказу, себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

2.8.2. Учет незавершенного производства

На счете 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат учитываются запасы, указанные в подпункте «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением полуфабрикатов собственного производства.

Незавершенное производство Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

При сезонных работах затраты, отраженные на счетах 23, 25 и распределенные на подразделения счета 20, в которых производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) приостановлено, признаются затратами на подготовительные работы, на поддержание работоспособности или исправности основных средств, иного имущества, на текущий ремонт, неплановые ремонты, на содержание этих подразделений.

Затраты, отраженные на подразделениях счета 20, в которых производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) приостановлено, формируют НЗП. При возобновлении

производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляется списание затрат, накопленных в период приостановления.

С месяца прекращения на неопределенный срок деятельности определенного технологического комплекса (участка, цеха, фабрики, комбината), в том числе по причине окончания отработки участка недр или части территории разрабатываемого участка недр, стихийного бедствия, пожара, аварии и другой чрезвычайной ситуации, по экономическим причинам, затраты месяца, за исключением суммы остатка НЗП на начало месяца, приходящегося на металл в НЗП, включаются в прочие расходы текущего отчетного периода и списываются на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

При этом под определенным технологическим комплексом понимается подразделение Общества, затраты которого учитываются на счете 20 «Основное производство».

К затратам, указанным в настоящем пункте, относятся расходы на перевозку руды, аренду земельных и лесных участков, охрану складов и других объектов, страхование опасных производственных объектов, заработная плата рабочих, начисленные страховые взносы, амортизация объектов основных средств, нематериальных активов, прочие прямые и косвенные затраты.

Затраты, отраженные на подразделении счета 20, в котором производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) не началось, признаются затратами на подготовку производства, при условии, что затраты не относятся к поисковым затратам.

Указанные затраты формируют НЗП. С момента начала производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляется списание затрат, накопленных в период подготовки производства.

2.8.3. Учет полуфабрикатов собственного производства, покупных полуфабрикатов

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.

Полуфабрикаты собственного производства, покупные полуфабрикаты, оцениваются по фактической себестоимости, с учетом затрат на их транспортировку к месту использования, кроме расходов по доставке на аффинажные заводы и в АО «Сибпроект», на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в разрезе следующих субсчетов:

- 21.01 «Полуфабрикаты собственного производства» в аналитике по видам полуфабрикатов (номенклатуре) с учетом их качественных характеристик и складам (местам хранения);

- 21.02 «Полуфабрикаты, переданные в переработку на сторону» в аналитике по видам полуфабрикатов (номенклатуре), контрагентам и договорам с контрагентами.

Полуфабрикаты собственного производства, покупные полуфабрикаты учитываются в разрезе трех категорий:

- 1) полуфабрикат в физическом весе – только по количеству, без стоимости;
- 2) полуфабрикат с содержанием золота;
- 3) полуфабрикат с содержанием серебра;

либо учитываются в разрезе каждого вида металла, движение которого отражено в балансе металлов, в договоре с поставщиком.

Полуфабрикаты, предназначенные для дальнейшей продажи по договорам с особым порядком определения цены и содержания металлов в реализуемых полуфабрикатах, учитываются в аналитике по видам (номенклатуре), без выделения категорий, в физическом весе и по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость единицы физического веса полуфабриката, предназначенного для продажи, рассчитывается с учетом фактической себестоимости золота, серебра и прочих металлов, содержащихся в партии реализуемого полуфабриката.

При отпуске полуфабрикатов в производство, отгрузке покупателю, списании

себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы учета полуфабрикатов. При этом единицей учета полуфабрикатов является вид полуфабриката (номенклатура).

2.8.4. Учет готовой продукции

На счете 43 «Готовая продукция» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпункте «в» пункта 3 ФСБУ 5/2019. На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

Основными видами готовой продукции Общества являются полученные после аффинажа драгоценные металлы – золото и серебро в слитках / руды / концентраты.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости по весу химически чистого продукта.

При отгрузке готовой продукции покупателю, списании себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы учета готовой продукции. При этом единицей учета готовой продукции является вид готовой продукции (номенклатура).

2.9. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 посредством проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющих стоимость более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине являются затраты в размере более 100 000 рублей.

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, принятые к учету в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 рублей. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется:

- при поступлении – на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), характеристикам и складам (материально-ответственным лицам);

- при передаче в производство (эксплуатацию) – на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по количеству и единице измерения, в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), материально-ответственным лицам, инвентарным номерам.

Основные средства классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных

средств. Группы основных средств соответствуют видам основных средств до принятия Обществом решения выделения из вида группы (совокупности объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования).

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация 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.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Методика проверки основных средств на обесценение представлена ниже. Указанная методика также применяется к проверке капитальных вложений на обесценение.

Общество проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения (далее – активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 года № 217н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку наличия признаков возможного обесценения активов;
- тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой суммы актива или единицы, генерирующей денежные средства, с его или её балансовой стоимостью;
- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от первоначальной стоимости основного средства, от суммы затрат на капитальные вложения и не изменяет их.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы» и по кредиту счетов учета основных средств, капитальных вложений соответственно.

Восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» и по дебету счетов учета основных средств, капитальных вложений соответственно.

Общество при оценке наличия признаков возможного обесценения активов, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум, признаки, перечисленные в пункте 12 с учетом пунктов 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется по наибольшему из показателей:

- как разница между справедливой стоимостью и затратами на выбытие, определяемая в соответствии с требованиями, установленными пунктами 28, 29 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- как ценность использования актива (приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива), определяемая в соответствии с требованиями, установленными в пунктах 30-57 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Если один из данных показателей превосходит балансовую стоимость актива, другой показатель не определяется.

Если возмещаемая сумма актива меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой суммы – Общество признает убыток от обесценения.

Возмещаемая сумма отдельного актива не может быть определена, если:

- ценность использования актива не может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие;
- актив не создает денежных притоков, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов.

В таких случаях ценность использования и, следовательно, возмещаемая сумма могут быть определены только для генерирующей единицы актива.

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива – основного средства корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой относится актив, в соответствии с требованиями, установленными пунктами 66-79, 100-108 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма единицы меньше балансовой стоимости единицы и относится на уменьшение балансовой стоимости активов единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

При распределении убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не уменьшается ниже наибольшего из показателей:

- его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если ее можно оценить);
- его ценности использования (если ее можно определить);
- нуля.

Сумма убытка от обесценения генерирующей единицы, которая без учета таких ограничений была бы отнесена к активу, который входит в единицу и в отношении которого проводится проверка наличия признаков возможного обесценения (в рамках настоящего приложения – это основные средства и капитальные вложения), распределяется пропорционально между другими активами генерирующей единицы.

Убыток от обесценения актива признается, если его балансовая стоимость выше, чем наибольшая из величин:

- его справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие;
- результат процедуры определения возмещаемой суммы генерирующей единицы, к которой относится актив, и распределения убытка от ее обесценения.

Однако, убыток от обесценения актива не признается, если соответствующая генерирующая единица не обесценена (если возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой относится актив, больше балансовой стоимости этой единицы) – это применимо, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие меньше, чем его балансовая стоимость.

Общество при определении наличия признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или генерирующей единицы, больше не существует или уменьшился, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум, признаки, перечисленные в пункте 111 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а также признаки, рассматриваемые Обществом при оценке наличия признаков возможного обесценения активов.

При наличии признаков Общество производит расчет возмещаемой суммы актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой суммы – восстанавливает убыток от обесценения.

Убыток от обесценения, признанный в предыдущих периодах в отношении актива, восстанавливается, только если с момента его последнего признания произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Возросшая балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы убыток от обесценения для данного актива в предыдущие годы не признавался.

Восстановление убытка от обесценения генерирующей единицы, к которой относится актив, распределяется между активами единицы, пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице, при этом балансовая стоимость актива не увеличивается выше наименьшего из показателей:

- его возмещаемой суммы (если ее можно определить);
- балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы убыток от обесценения для данного актива в предыдущие годы не признавался.

Если возмещаемая сумма актива становится больше его балансовой стоимости вследствие разворачивания дисконта, то убыток от обесценения не восстанавливается.

2.10. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Методика проверки капитальных вложений на обесценение описана в разделе 2.9 Пояснений.

2.11. Аренда

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 – до конца 2022 года.

Общество – арендатор:

- учитывает право пользования активом (далее – ППА) на субсчете 01.03 «Арендованное имущество», амортизацию ППА на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», обязательство по аренде (далее – ОПА) на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;
- начисляет амортизацию ППА ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования ППА, не превышающего срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- начинает начисление амортизации ППА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;
- не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25/2018, при этом учитывает предмет аренды на счете 001 «Арендованные основные средства» и отражает расходы по аренде в обычном порядке (в составе расходов текущего отчетного периода или прочих расходов текущего отчетного

периода) равномерно в течение срока аренды на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды;

- увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды;

- отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 путем единовременного признания на конец года, предшествующего отчетному, ППА и ОПА с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, руководствуясь положениями пункта 50 ФСБУ 25/2018;

- отражает ППА по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, отражает ОПА свернуто (по субсчетам учета) и в зависимости от срока погашения либо в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства», либо в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Общество – арендодатель:

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды учитывает такой объект на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

- признает доходы по операционной аренде в обычном порядке (в составе прочих доходов) равномерно на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признает инвестицию в аренду в качестве актива и учитывает на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;

- признает проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, в качестве прочего дохода на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

- проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду;

- отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективно;

- отражает инвестиции в аренду в составе оборотных активов в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Общество – арендодатель проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 года № 98н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку на обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду (далее – ЧСИА);

- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в ЧСИА больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от чистой стоимости инвестиции в аренду и не изменяет её.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы» и по кредиту счета учета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» и по дебету счетов учета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Общество согласно разделу 5.5 «Обесценение» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении ЧСИА кредитные убытки – это обесценение ЧСИА и возможная непогашенная дебиторская задолженность по договору аренды, которые признаются:

- по ЧСИА (по финансовому активу) в соответствии с методикой проверки на обесценение основных средств, описанной в разделе 2.9 Пояснений;
- по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с методикой расчета резерва по сомнительным долгам, описанной в п. 2.13 Пояснений.

2.12. Оценочные обязательства

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска;
- оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования;
- оценочное обязательство по рекультивации земель, по ликвидации или консервации производственных объектов и горных выработок, по восстановлению окружающей среды, нарушенной в ходе ведения работ по добыче полезных ископаемых;

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство по выплате отпускных в целом по Обществу суммируется за месяц по каждому сотруднику и рассчитывается по формуле:

$$\text{ООВО} = \text{Дн} * \text{Сз/п} + \text{Дн} * \text{Сз/п} * (\text{К} + \text{T1}/100 + \text{T2}/100 + \text{T3}/100),$$

где:

- Дн – дни неиспользованного отпуска;
- Сз/п – среднедневной заработок;
- К – коэффициент уплаты СВ;
- Т1 – тариф по травматизму;
- Т2 – тариф на ОМС;
- Т3 – дополнительный тариф на ОПС. Тариф применяется при условии, если сотрудник на отчетную дату занят на определенных видах работ.

Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования

Оценочное обязательство по выплате премии сотрудникам в рамках ежегодного премирования начисляется на последнюю дату текущего месяца в размере 1/12 общей суммы обязательства на текущий календарный год.

Оценочное обязательство по выплате премии рассчитывается по формуле:

$$\text{ООВП} = \text{О} + \text{О} * (\text{T1}/100 + \text{T2}/100 + \text{T3}/100), \text{ где:}$$

- О – оценочное обязательство в части премии;
- Т1 – тариф СВ на ОПС;
- Т2 – тариф СВ на ОМС;
- Т3 – тариф СВ по травматизму.

Оценочное обязательство по рекультивации земель, по ликвидации или консервации производственных объектов и горных выработок, по восстановлению окружающей среды, нарушенной в ходе ведения работ по добыче полезных ископаемых (далее – оценочное обязательство по ликвидации, рекультивации).

Общество признает оценочное обязательство по ликвидации, рекультивации на 31 декабря (далее – отчетная дата) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательства по состоянию на отчетную дату, которая определяется по следующей формуле:

$$\text{С} = \text{Сед.} * \text{V}, \text{ где:}$$

С – стоимость ликвидации;

Сед. – единичная расценка.

V – объём работ.

В зависимости от характера оценочное обязательство по ликвидации, рекультивации относится в стоимость активов – в дебет счета 01 «Основные средства», либо в состав затрат – в дебет счета 20 «Основное производство».

Оценочное обязательство, учтенное на счете 01 «Основные средства» амортизируется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Переоценка величины оценочного обязательства по ликвидации, рекультивации происходит под влиянием инфляции при дисконтировании, при пересмотре величины оценочного обязательства, при выполнении работ по ликвидации, рекультивации.

Влияние инфляции рассчитывается на отчетную дату по двум формулам:

1) $РС\ ОД = С$ или $РС\ ОД = РС\ ПГ * (1 + ФГИ)$, где:

РС ОД – реальная стоимость оценочного обязательства на отчетную дату.

С – величина оценочного обязательства на отчетную дату, если величина оценочного обязательства рассчитывается впервые или при изменении величины оценочного обязательства в отчетном году.

РС ПГ – реальная стоимость оценочного обязательства на отчетную дату предыдущего года, если реальная стоимость оценочного обязательства рассчитывалась ранее и не изменялась в отчетном году.

ФГИ – фактическая годовая инфляция в России за предыдущий год.

2) $НИС = РС\ ОД * ИФ$, где:

НИС – недисконтированная инфлированная стоимость оценочного обязательства на отчетную дату.

ИФ – инфляционный фактор, рассчитанный на основе инфляции индекса потребительских цен за отчетный год в России по данным об инфляции в мире (World – CPI Inflation, Annual).

Дисконтированная стоимость определяется по формуле:

$ДС\ ОГ = НИС / (1 + СД)^{ОГП}$, где:

ДС ОГ – дисконтированная стоимость оценочного обязательства на отчетную дату.

СД – ставка дисконтирования, рассчитанная на основе значения кривой бескупонной доходности государственных облигаций по данным Банка России.

ОГП – оставшиеся годы признания оценочного обязательства.

Разворачивание дисконта рассчитывается по формуле:

$РД = ДС\ ПГ * (1 + СД\ ПГ / 2) - ДС\ ПГ$, где:

РД – разворачивание дисконта на отчетную дату.

ДС ПГ – дисконтированная стоимость оценочного обязательства на отчетную дату предыдущего года.

СД ПГ – ставка дисконтирования, примененная Обществом на отчетную дату предыдущего года.

Переоценка величины оценочного обязательства рассчитывается по формуле:

$ПВ = ДС\ ОГ - ДС\ ПГ - РД$, где:

ПВ – переоцененная величина оценочного обязательства.

Переоценка оценочного обязательства по ликвидации, рекультивации, учтенного в стоимости активов, отражается по дебету счета 01.01 «Основные средства», учтенного в затратах – по дебету счета 20 «Основное производство».

2.13. Резервы

Общество создает следующие резервы:

– резерв по сомнительным долгам;

- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений;
- резерв под обесценение материалов и товаров;
- резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции.

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на последнюю дату каждого квартала.

Для определения сомнительных долгов осуществляется проверка дебиторской задолженности. Сомнительной является дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями:

- до 90 дней включительно,
- от 91 до 180 дней включительно,
- от 181 до 360 дней включительно,
- свыше 360 дней.

Величина резерва начисляется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из срока возникновения задолженности в следующем размере:

- 0% - до 90 дней включительно,
- 10% - от 91 до 180 дней включительно,
- 50% - от 181 до 360 дней включительно,
- 100% - свыше 360 дней.

Резерв по сомнительным долгам начисляется в размере разницы между величиной резерва, начисленного на последнюю дату текущего квартала, и величиной резерва, начисленного на последнюю дату предыдущего квартала.

Восстановление созданного резерва, в случаях уменьшения резерва, погашения дебиторской задолженности и т.п., кроме списания безнадежной дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов и товаров

Общество формирует резерв под обесценение материалов и товаров ежегодно, 31 декабря отчетного года (далее – Отчетная дата).

Материалы и товары оцениваются на Отчетную дату по одной из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

Превышение фактической себестоимости материалов и товаров над их ЧСП признается обесценением указанных запасов.

В случае наличия признаков обесценения материалов и товаров Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП.

ЧСП товаров – предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

Материалы с наличием признаков обесценения не предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, в связи с этим квалифицируются в качестве товара, предназначенного для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

ЧСП материалов (товаров) определяется по формуле.

ЧСП материалов (товаров) = ПЦ материалов (товаров) – ПЗ материалов (товаров), где:
ПЦ – предполагаемая цена продажи материалов (товаров);

ПЗ – предполагаемые затраты, необходимые для подготовки материалов (товаров) к продаже и осуществления продажи.

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров в размере, не превышающем их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение материалов и товаров определяется по формуле:

РО материалов (товаров) = ЧСП материалов (товаров) – СС материалов (товаров), где:

РО материалов (товаров) – резерв под обесценение материалов (товаров);

ЧСП материалов (товаров) – чистая стоимость продажи материалов (товаров),

СС материалов (товаров) – фактическая себестоимость материалов (товаров) на Отчетную дату.

Если на Отчетную дату величина резерва под обесценение материалов (товаров) меньше величины резерва на предыдущую Отчетную дату, резерв подлежит восстановлению. Сумма резерва к восстановлению определяется как разность величины резерва на Отчетную дату и величины резерва на предыдущую Отчетную дату.

Если на Отчетную дату величина резерва под обесценение материалов (товаров) превышает величину резерва на предыдущую Отчетную дату, резерв подлежит увеличению. Сумма резерва к увеличению определяется как разность величины резерва на Отчетную дату и величины резерва на предыдущую Отчетную дату.

При выбытии материалов и товаров, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

Резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции

Общество формирует резерв под обесценение НЗП и готовой продукции ежегодно, 31 декабря отчетного года.

НЗП и ГП оцениваются на Отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

ЧСП ГП – предполагаемая цена, по которой Общество может продать ГП в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для подготовки ГП к продаже и осуществления ее продажи.

ЧСП НЗП – величина, равная приходящейся на НЗП доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать ГП (услугу переработки давальческого сырья (далее – УПДС)), в производстве (при оказании) которых используется НЗП.

Превышение фактической себестоимости НЗП и ГП над их ЧСП признается обесценением НЗП и ГП.

Резерв под обесценение НЗП и ГП рассчитывается в разрезе полупродуктов (видов ГП) и определяется по формуле № 1:

Формула № 1:

РО НЗП (ГП) = ЧСП НЗП (ГП) – СС НЗП (ГП), где:

РО НЗП (ГП) – резерв под обесценение НЗП (ГП);

ЧСП НЗП (ГП) – чистая стоимость продажи НЗП (ГП), которая определяется по формуле № 2;

СС НЗП – фактическая себестоимость НЗП в разрезе полупродуктов на Отчетную дату;

СС ГП – фактическая себестоимость ГП в разрезе ее видов на Отчетную дату.

В случае, если предполагаемый срок реализации ГП (УПДС) превышает 12 месяцев после Отчетной даты, определяется дисконтированная величина резерва под обесценения НЗП и ГП, которая рассчитывается при использовании финансовой функции EXCEL – ЧИСТНЗ. Значения аргументов функции ЧИСТНЗ соответствуют значениям бюджетных показателей и показателей, утвержденных руководством при долгосрочном планировании.

В качестве ставки дисконтирования принимается процентная ставка рефинансирования (учетная ставка), установленная Банком России и действующая на Отчетную дату, увеличенная в 1,5 раза.

Учитываются по фактической себестоимости, и резерв под обесценение НЗП и ГП не определяется в отношении:

- НЗП отходов, шлаков, промпродуктов, других полупродуктов, ГП, содержащих драгоценные металлы, учитываемых на счетах 21, 43;

- НЗП полупродуктов, переданных в переработку для изготовления и аттестации стандартных образцов аффинированного золота, серебра Общества в соответствии с ГОСТ и ТУ, предназначенных для использования в производственно - хозяйственной деятельности Общества и не предназначенные для реализации;

- НЗП, сформированного на подразделениях счета 20 в период приостановки производства при сезонных работах, в период подготовки производства к добычным работам.

Формула № 2:

$\text{ЧСП ГП} = \text{ПЦ ГП} - \text{ПЗ ГП}$, где:

ПЦ ГП – предполагаемая цена продажи ГП;

ПЗ ГП – предполагаемые затраты, необходимые для подготовки ГП к продаже и осуществления ее продажи.

$\text{ЧСП НЗП} = \text{ПЦ ГП (УПДС)} - \text{ПЗ ГП (УПДС)}$, где:

ПЗ ГП (УПДС) – предполагаемые затраты, необходимые для производства ГП (оказания УПДС), в производстве (при оказании) которых использовалось НЗП, подготовки их к продаже и осуществления их продажи;

ПЦ ГП (УПДС) – предполагаемая цена продажи ГП (УПДС), в производстве (при оказании) которых использовалось НЗП.

Балансовая стоимость НЗП и ГП – фактическая себестоимость НЗП и ГП за вычетом резерва под их обесценение.

Если ЧСП:

- продолжает снижаться – Общество увеличивает резерв под обесценение НЗП и ГП путем уменьшения их балансовой стоимости до ЧСП НЗП и ГП, рассчитанной на следующую Отчетную дату, в размере, не превышающем их балансовую стоимость.

- повышается – Общество восстанавливает резерв под обесценение НЗП и ГП путем увеличения их балансовой стоимости до ЧСП НЗП и ГП, рассчитанной на следующую Отчетную дату, в размере, не превышающем величину резерва под обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение НЗП и ГП определяется по формуле № 3:

Формула № 3:

$\text{ВВРО НЗП (ГП)} = \text{ЧСП НЗП (ГП)} - \text{БС НЗП (ГП)}$, где:

ВВРО НЗП (ГП) – величина восстановления резерва под обесценение НЗП (ГП);

ЧСП НЗП (ГП) – чистая стоимость продажи НЗП (ГП), рассчитанная на следующую Отчетную дату;

БС НЗП (ГП) – балансовая стоимость НЗП (ГП) в разрезе полупродуктов (видов ГП) на следующую Отчетную дату.

При выбытии НЗП и ГП, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

2.14. Признание доходов

Учет выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются в бухгалтерском учете по мере предъявления покупателям (заказчикам) первичных учетных документов за отгруженные товары, продукцию, выполненные работы,

оказанные услуги, исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает раздельный учет доходов от обычных видов деятельности – от добычи, производства и реализации драгметаллов и прочих доходов.

2.15. Признание расходов

Учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н, ФСБУ 5/2019.

К прямым затратам относятся расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство». К косвенным затратам относятся расходы, отраженные на счетах 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы» и отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы на продажу отражаются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность».

Прочие расходы отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства и готовую продукцию Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте «г» пункта 10 ФСБУ 26/2020), затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе, сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, включаются в расходы текущего отчетного периода.

Затраты на устройство и содержание зимних автомобильных дорог (автозимников) в период проведения добычных работ включаются в расходы текущего отчетного периода.

2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, в частности:

- денежные суммы (вклады), перечисленные по договорам банковских вкладов (депозитов), заключенным на условиях выдачи вкладов по первому требованию (вклады до востребования), либо вклады по депозитам, срок возврата которых согласно сроку, определенному договором, составляет три месяца или менее с даты заключения договора.

- векселя, которые подлежат оплате сроком по предъявлению, либо, векселя, срок платежа по которым наступает в течение трех месяцев или менее с даты поступления векселя.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, перечисленных в пунктах 16, 17 ПБУ 23/2011.

3. Существенные показатели и другие раскрытия.

Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества представлены в таблицах и пояснениях по следующим разделам:

Если в балансе или ОФР отсутствует показатель, то соответствующая таблица удаляется. Если удаляется раздел, необходимо изменить нумерация разделов. В таблицах указан примерный перечень показателей, для каждого Общества заполняется исходя из применяемой в 2022 году аналитики.

3.1. Нематериальные активы

3.1.1. Приложение Наличие и движение нематериальных активов.

Заполняется в разрезе объектов НМА, информация о НПА, переведенные в состав НМА, группируется в разрезе участков. Основа таблицы – рекомендованная форма МФ РФ и регламентированный отчет УПП

3.1.2. Приложение Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом.

Указываются данные по НМА, стоимость которых собиралась на счете 08, основа таблицы – рекомендованная форма МФ РФ и регламентированный отчет УПП

3.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

Указываются количественные показатели, основа таблицы – рекомендованная форма МФ РФ и регламентированный отчет УПП

3.2. Поисковые активы

3.2.1. Приложение Наличие и движение поисковых активов.

3.2.2. Поисковые активы в 2022 году не списывались.

3.2.3. Приложение Данные об обесценении поисковых активов.

3.3. Основные средства

В результате выбытия основных средств за 2022 год получена прибыль в размере 8 446 201 руб.

В результате проверки на обесценение основных средств – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации на 31.12.2022 составляет 4 087 947 руб.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов основных средств, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2022.

Срок полезного использования основных средств в течение отчетного года проверяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

- при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования, ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств;

- при передаче имущества в аренду;

- при иных обстоятельствах.

Срок полезного использования объектов ОС, проверенный в течение отчетного года, не подлежит проверке на конец отчетного года.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в силу следующего:

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

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

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

Причины, указанные в пп. «а» и «в», обусловлены следующими факторами:

- обязанность Общества, установленная законодательством РФ, в отношении объектов ОС, а именно: обязанность консервации и ликвидации опасных производственных объектов; обязанность сбора, накопления, утилизации, обезвреживания, хранения и захоронения отходов в целях предотвращения вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду;
- уникальные, редкие производство, машины и оборудование, вследствие чего объекты ОС или материальные ценности, остающиеся от их выбытия, не востребованы и не имеют потенциальных покупателей, т.е. отсутствуют перспективы продажи объектов ОС из-за отсутствия спроса;
- физический износ объектов ОС и, как следствие, материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, к концу срока разработки месторождений, эксплуатации фабрик, машин и оборудования;
- географический фактор – удаленность месторождений, фабрик, отсутствие транспортной доступности;
- высокая стоимость транспортировки материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, и как следствие, нецелесообразность приобретения возможными покупателями.

Кроме того, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов ОС не может быть определена из-за отсутствия аналогов на рынке в отношении уникальных, редких машин и оборудования.

В результате проведенной проверки установлено, что условия использования объектов основных средств не изменились, поэтому по данному обстоятельству изменение элементов амортизации не требуется в учете. Кроме того, имели место операции по проведению модернизации основных средств, в результате которых срок полезного использования изменился, данные раскрыты по таблице 3.3.4 пояснений.

3.3.1. Приложение Наличие и движение основных средств.

3.3.2. Приложение Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев и частичной ликвидации.

3.3.3 Приложение Иное использование основных средств.

3.3.4. Приложение Элементы амортизации основных средств и их изменения

3.3.5. Приложение Обесценение основных средств, капитальных вложений и чистой стоимости инвестиций в аренду.

3.4. Прочие внеоборотные активы

В результате проверки на обесценение капитальных вложений – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

3.4.1. Приложение Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.4.2. Приложение Незавершенные капитальные вложения.

Информация по обесценению капитальных вложений содержится в Приложении «Обесценение основных средств, капитальных вложений и чистой стоимости инвестиций в аренду».

3.5. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

Сумма восстановления резерва под обесценение полуфабрикатов на 31.12.2022 вследствие увеличения чистой стоимости продажи запасов составляет 21 963 276 руб.

Причиной увеличения чистой стоимости продажи полуфабрикатов является изменения планов по продаже готовой продукции, полученной из полуфабриката – приближение срока реализации и, как следствие, увеличение дисконтированной стоимости.

3.5.1. Приложение Наличие и движение запасов.

3.5.2. Приложение Расшифровка затрат в незавершенном производстве.

3.5.3. Запасы в залоге отсутствуют.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

В результате проверки на обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

3.6.1. Приложение Наличие и движение дебиторской задолженности.

3.6.2. Приложение Просроченная дебиторская задолженность.

3.6.3. Приложение Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.6.4. Приложение Просроченная кредиторская задолженность.

Информация по обесценению чистой стоимости инвестиций в аренду содержится в Приложении «Обесценение основных средств, капитальных вложений и чистой стоимости инвестиций в аренду».

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

3.7.1. Приложение Расшифровка денежных средств и их эквивалентов.

3.7.2. Приложение Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

3.7.3. Приложение Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

3.8. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не менялся и составляет 180 400 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 не менялся и составляет 582 278 тыс. руб. и состоит из разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе увеличения уставного капитала. Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2020 года составлял 582 349 тыс. рублей, разница составила 73,2 тыс. руб. равна стоимости библиотечного фонда, списанного в 2021 году.

Прибыль Общества не распределялась.

Изменение строки 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Состав статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до внесения корректировки	28 875 753	27 352 001	38 787 310
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020		-15 349	
Итого:			

3.9. Прибыль на акцию (только для АО):

Заполнить только показатели, применяемые для конкретного АО:

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных –180 400 шт.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично –0 шт.;

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества 1000 руб. за 1 шт., количество акций 180 400 шт.;

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществу нет.;

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении 180 400 шт.;

Расчет величина базовой прибыли (убытка) на акцию:

Показатель	за 2022 год	за 2021 год
Базовая прибыль (убыток), тыс.руб.	1 539 102	3 564 951
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	180 400	180 400
Базовая прибыль (убыток) на акцию	8,53	19,75

По состоянию на 31.12.2022 конвертируемые ценные бумаги и (или) договоры на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной отсутствуют. Расчет разводненной прибыли на акцию за 2022 год не производился и в бухгалтерской отчетности за 2022 год соответствующая информация не отражается.

3.10. Оценочные и условные обязательства

3.10.1. Приложение Информация о совокупном изменении оценочных обязательств.

3.11. Кредиты и займы

3.11.1. Приложение Расшифровка кредитов и займов.

3.12. Финансовые вложения

3.12.1. Приложение Расшифровка финансовых вложений.

3.13. Доходы по обычным видам деятельности

3.13.1. Приложение Структура доходов по обычным видам деятельности.

3.13.2. Приложение Данные об основных покупателях и заказчиках Общества.

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

3.14.1. Приложение Структура расходов по обычным видам деятельности.

3.14.2. Приложение Расшифровка затрат на производство.

3.15. Прочие доходы и расходы

3.15.1. Приложение Расшифровка прочих доходов.

3.15.2. Приложение Расшифровка прочих расходов.

3.16. Курсовые разницы

3.16.1. Приложение Расшифровка курсовых разниц.

3.17. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)

3.17.1. Приложение Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства.

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2022 году - 20%.

3.18. Раскрытие информации о связанных сторонах

3.18.1. Приложение Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не раскрываются компанией, в связи с тем, что такое раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации организации, ее контрагентов, связанных с ней сторон. Раскрытие информации о долгосрочных вознаграждениях основному управленческому персоналу не раскрывается в связи с применением права, установленного пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.18.2. Приложение Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества.

3.18.3. Приложение Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние, либо контролируемых Обществом (дочерние и зависимые общества).

3.18.4. Приложение Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны.

3.19. Обеспечения обязательств

3.19.1. Приложение Расшифровка обеспечения обязательств.

3.20. Корректировки показателей отчетности в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибки

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с началом применения нормативных правовых актов.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены Обществом посредством проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

Корректировки показателей отчетности представлены в Приложениях к настоящему пункту.

3.20.1. Приложение Корректировки статей бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики.

3.20.2. Приложение Корректировки статей отчета о финансовых результатах в связи с изменением учетной политики

3.21. Раскрытие информации о договорах аренды

Информация об объектах учета аренды раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с учетом существенности.

Определение существенности у Арендатора:

1. В части объектов учета аренды, к которым не применяется п.11 ФСБУ 25/2018: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного периода составляет не более чем 10 % от показателя строки 1100 «Итого по разделу I» раздела «Внеоборотные активы». Если сумма ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного периода составляет более чем 10 % от показателя строки 1100 «Итого по разделу I» раздела «Внеоборотные активы», то информация об объекте аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма каждого ППА по этому договору составляет не более чем 50 % от общей суммы ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного периода.

2. В части объектов учета аренды, к которым применяется п.11 ФСБУ 25/2018: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма арендных платежей по всем таким договорам за отчетный период составляет менее чем 5 % от показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Определение существенности у Арендодателя:

1. В части объектов неоперационной (финансовой) аренды информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма ЧСИА (сальдо по сч. 76.07.И) на конец отчетного периода составляет не более чем 10 % от показателя строки 1200 «Итого по разделу II» раздела «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если сумма ЧСИА (сальдо по сч. 76.07.И) на конец отчетного периода составляет более чем 10 % от показателя строки 1200 «Итого по разделу II» раздела «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса, то информация об объекте аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности при условии: сумма ЧСИА по этому договору составляет не более чем 50 % от общей суммы ЧСИА (сальдо по сч. 76.07.И) на конец отчетного периода.

2. В части объектов операционной аренды: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма арендных платежей по всем таким договорам за отчетный период составляет менее чем 5 % от общей суммы доходов по строкам 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах. При этом сумма арендных платежей для определения существенности рассчитывается как: сумма арендной платы за месяц по договору на последнее число месяца * 12 месяцев.

Передача имущества в аренду не является для Общества основным видом деятельности.

Влияние заключенных договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества, является несущественным.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, зависящим от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в 2022 г. отсутствуют.

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей может быть определена двумя способами:

- если договор с арендодателем содержит информацию о справедливой стоимости предмета аренды на дату передачи имущества и на дату его возврата, ставка дисконтирования определяется в соответствии с абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018;

- если информация о справедливой стоимости предмета аренды в договоре отсутствует, для расчета применяется ставка дисконтирования равная ключевой ставке Банка России, увеличенной в 1,5 раза.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости), раскрыта в п. 2.9. и п. 3.3 "Основные средства".

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Дисконтирование ЧСИА производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Изменение ЧСИА по договору аренды происходит в случае изменения договора аренды и пересмотра классификации объекта учета.

Негарантированной ликвидационной стоимостью объекта аренды считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект аренды рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока аренды и находился в состоянии, характерном для конца срока аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость объекта аренды считается равной нулю, если:

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

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

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

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды определяются по аналогии с определением негарантированной ликвидационной стоимости объекта аренды.

Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды, отражен в договорах аренды с учетом норм Гражданского Кодекса РФ.

В 2022 году у Общества отсутствуют предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде в связи с невыполнением условий по признанию таких активов и обязательств.

Все объекты учета аренды, в которых Общество выступает арендодателем, классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. У Общества отсутствуют объекты учета неоперационной (финансовой) аренды.

3.22. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.23. Влияние ситуации, обусловленной текущей геополитической обстановкой, санкциями, введенными странами Запада в отношении России и мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

Общество обладает значительным запасом прочности и текущая геополитическая обстановка, введенные странами Запада санкции в отношении России в 2022 году и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на его функционирование.

На текущий момент Общество адаптировало каналы продаж и цепочки поставок, полученные денежные средства доступны для использования. На дату составления отчетности Общество располагает достаточным объемом собственных денежных средств и заемных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Общества. Общество рассчитывает исполнять обязательства по мере наступления сроков их погашения.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности к Обществу не применяются какие-либо определенные санкции.

Руководитель
АО «Золото Северного Урала»

Дата: 24 марта 2023 г.



Балыков Б.Б.

М.П.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Тыс. руб.									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	11	12
Нематериальные активы - всего	2022	49	(24)				(3)	49	(27)
	2021	49	(22)				(3)	49	(24)
в том числе:									
Патент "Способы устройства подачи вспомогательного фильтрующего вещества"	2022	49	(24)				3	49	(27)
	2021	49	(22)				3	49	(24)

3.1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом

Тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
Всего			
в том числе:			
Патент "Способы устройства подачи вспомогательного фильтрующего вещества"	49	49	49

3.2.1 Наличие и движение поисковых активов

Тыс. руб.

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Стоимость актива по состоянию на 31.12.2021	Изменение за период		Стоимость актива по состоянию на 31.12.2022
			Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5	6
Всего		971 133	294 339	(91 488)	1 173 985
<i>в том числе:</i>					
Лицензия ПЕМ 008527 ТП Пограничный участок	ПЕМ 008527	0	8	0	8
Лицензия СВЕ 03825 БП Ломовская площадь переоформлена	СВЕ 03825 БП	8	0	(8)	0
Лицензия СВЕ 03908 БП Серебрянский участок	СВЕ 03908 БП	8	0	0	8
Лицензия СВЕ 03919 БП Западно-Воронцовский участок	СВЕ 03919 БП	8	0	0	8
Лицензия СВЕ 03949 БП Устейский участок	СВЕ 03949 БП	8	0	0	8
Лицензия СВЕ 03954 БП Прокопьевский участок	СВЕ 03954 БП	1	0	(1)	0
Лицензия СВЕ000073 БП участок Холмы	СВЕ 000073 БП	0	8	0	8
Лицензия СВЕ001191БП Рыбный участок	СВЕ 001191БП	0	8	0	8
НПА Ауэрбаховский проект без лицензии (ЗСУ)		4 704	16 144	0	20 848
НПА Западно-Воронцовский участок (СВЕ 03919 БП) (ЗСУ)	СВЕ 03919 БП	252	6 992	0	7 243

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

<i>НПА Западный участок Воронцовской площади. Доразведка - ЗСУ</i>	<i>СВЕ 00696 БР</i>	37 842	14 171	0	52 013
<i>НПА Ломовская площадь - ЗСУ</i>	<i>СВЕ 03825 БП</i>	52 233	2 491	(54 723)	0
<i>НПА Перспективные платиноносные площади Северного Урала-ЗСУ</i>		24 059	0	(24 059)	0
<i>НПА Прокопьевский участок - ЗСУ (лицензия СВЕ 03954 БП)</i>	<i>СВЕ 03954 БП</i>	748	11 948	(12 696)	0
<i>НПА Серебрянский участок</i>	<i>СВЕ 03908 БП</i>	143 332	121 305	0	264 637
<i>НПА Устейский участок - ЗСУ (лицензия СВЕ 03949 БП)</i>	<i>СВЕ 03949 БП</i>	1 847	40 157	0	42 004
<i>НПА Участок Холмы Лицензия СВЕ 000073 БП (ЗСУ)</i>	<i>СВЕ 000073 БП</i>	0	44 317	0	44 317
<i>НПА Южно-Воронцовская поисковая площадь</i>	<i>СВЕ 02976 БР</i>	683 760	32 730	0	716 490
<i>Разведка (доразведка) глубоких горизонтов разрабатываемого Воронцовского золоторудного месторождения</i>	<i>СВЕ 00696 БР</i>	22 326	4 062	0	26 388
Итого		971 133	294 339	(91 488)	1 173 985

3.2.3 Данные об обесценении поисковых активов

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Выявленные признаки обесценения
<i>Лицензия СВЕ 03825 БП Ломовская площадь переоформлена</i>	<i>СВЕ 03825 БП</i>	Отсутствуют намерения и (или) возможность продлить лицензию
<i>Лицензия СВЕ 03954 БП Прокопьевский участок</i> <i>НПА Ломовская площадь - ЗСУ</i>	<i>СВЕ 03954 БП</i>	Отсутствуют намерения и (или) возможность продлить лицензию
	<i>СВЕ 03825 БП</i>	Отсутствуют намерения и (или) возможность продлить лицензию
<i>НПА Перспективные платиноносные площади Северного Урала-ЗСУ</i>		Отсутствуют намерения приобрести лицензию
<i>НПА Прокопьевский участок - ЗСУ (лицензия СВЕ 03954 БП)</i>	<i>СВЕ 03954 БП</i>	Отсутствуют намерения и (или) возможность продлить лицензию

3.3.1 Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		переклассификация объектов в долгосрочные активы к продаже		начислено амортизации	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	2022	3 405 718	(2 364 276)	441 735	(62 862)	49 612			(128 581)		3 784 590	(2 443 245)	
	2021	3 321 305	(2 255 053)	124 709	(40 297)	37 058			(146 281)		3 405 718	(2 364 276)	
в том числе:			0		0				0			0	
Здания	2022	986 692	(365 613)	66 829	0				(33 662)		1 053 521	(399 275)	
	2021	973 389	(330 366)	13 834	(531)	531			(35 778)		986 692	(365 613)	
Сооружения	2022	736 784	(594 003)	5 199	(10 036)	4 586			(20 796)		731 947	(610 213)	
	2021	706 028	(580 484)	41 117	(10 361)	10 094			(23 613)		736 784	(594 003)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022	1 172 892	(948 974)	107 083	(15 274)	13 493			(52 920)		1 264 702	(988 401)	
	2021	1 159 809	(928 693)	36 001	(22 917)	20 702			(40 983)		1 172 893	(948 974)	
Офисное оборудование	2022	22 850	(19 882)	832	(1 067)	1 067			(1 909)		22 615	(20 724)	
	2021	19 549	(13 760)	3 386	(84)	84			(6 206)		22 850	(19 882)	
Транспортные средства	2022	393 307	(365 993)	244 925	(27 909)	27 909			(17 165)		610 323	(355 249)	
	2021	371 298	(344 162)	27 000	(4 991)	4 504			(26 335)		393 307	(365 993)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	12 422	(9 982)	1 838	(116)	116			(481)		14 143	(10 347)	
	2021	12 333	(7 166)	730	(643)	409			(3 225)		12 422	(9 982)	
Другие виды основных средств	2022	45 679	(33 343)	17 621	(8 460)	2 441			(3 501)		54 839	(34 403)	
	2021	34 776	(28 876)	11 672	(770)	734			(5 201)		45 678	(33 343)	
Земельные участки	2022	3 050	0		0				0		3 050	0	
	2021	3 050	0		0				0		3 050	0	
Корректировка статьи в связи с отражением оценочного обязательства по ликвидации, рекультивации впервые в отчетности за 2020 год (оценочное обязательство в составе активов, его переоценка)	2022	32 042	(26 486)	(2 592)	0				1 853		29 450	(24 633)	
	2021	41 073	(21 546)	(9 031)	0				(4 940)		32 042	(26 486)	

Первоначальная стоимость основных средств, по которым прекращено начисление амортизационных отчислений в связи с погашением стоимости, составляет:

- на 31.12.2022 года 1 672 000 тыс.руб.
- на 31.12.2021 года 1 632 000 тыс.руб.
- на 31.12.2020 года 1 549 000 тыс.руб.

3.3.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев - всего	57 721	16 905
в том числе:		
Здание главного корпуса, площадью 17185,7 м2, 5040/01/0001/32-00 (ВМК)	12 331	826
Здание котельной, площадью 131,80 м2, 66:40/01:01:91:16:02 (ВМК)	212	0
Сигнализация пожарная автоматическая с системой оповещения людей о пожаре, (ВМК)	2 025	1 770
Здание ЦППР	36 536	0
Квадрокоптер DJI Phantom 4 Pro+ (PLUS) V2.0 с монитором	168	0
Участок тепловой сети профилактория Горняк 2,2 км d=150мм	2 696	0
Насос WARMAN 8/6-АН	129	0
Насос WARMAN 8/6-АН	129	0
Временное помещение для весовой ОТК	1 562	0
Система АСКУ технологических параметров	4 135	0
Насос промежуточный питания выщелачивания 8/6Е-АННSTLRE, WARMAN с эл.двигателем N=30кВт п.151,1	195	0
Насос промежуточный питания выщелачивания 8/6Е-АННSTLRE, WARMAN с эл.двигателем N=30кВт,п.151,2	195	0
Система видеонаблюдения территории складов и здания АБК	0	1 458
Подстанция трансформаторная ТП-2, (КПТМ 1000/6,04) (ВМК)	0	39
Система видеонаблюдения (ВМК)	0	988
Оценочное обязательство по ликвидации	(2 592)	(9 031)
Коллектор ливн. и быт.канализации от колодца №1 до р.Марганцовка. Реконструкция		18 383

Ангар (центр.склад)		2 472
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	0	0
в том числе:		

3.3.3 Иное использование основных средств

<i>Тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	430 418	211 521	173 521
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	24 775	25 780	25 211
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию	154 854	211 752	218 964
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге	0	0	0

3.3.4 Элементы амортизации основных средств и их изменения на 31.12.2022

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Элементы амортизации						
				до проверки			Условия использования объекта ОС изменились, требуется изменение элементов амортизации Да / Нет	после проверки		
				Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта ОС, руб.	Способ начисления амортизации		Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта ОС, руб.	Способ начисления амортизации
	Здания									
1	Насос промежуточный питания выщелачивания 8/6Е-АННSTLRE, WARMAN с электродвигателем N=30кВт	ЗC003025	29.02.2008	61	0	Линейный способ	Да	228	0	Линейный способ
2	Насос промежуточный питания выщелачивания 8/6Е-АННSTLRE, WARMAN с электродвигателем N=30кВт	ЗC003026	29.02.2008	61	0	Линейный способ	Да	228	0	Линейный способ
3	Сигнализация пожарная автоматическая с системой оповещения людей о пожаре, (ВМК)	ЗСУ000124	25.11.2019	61	0	Линейный способ	Да	95	0	Линейный способ
4	Система АСКУ технологических параметров	ЗC002955	31.12.2007	85	0	Линейный способ	Да	263	0	Линейный способ
5	Временное помещение для весовой ОТК	ЗC001135	30.09.2006	121	0	Линейный способ	Да	280	0	Линейный способ
6	Оценочное обязательство по ликвидации ЗСУ Воронцовское	ЗСУ000298	31.12.2020	84	0	Пропорционал ьно объему продукции (работ)	Да	96	0	Пропорционально объему продукции (работ)

3.3.5 Обесценение основных средств, капитальных вложений и чистой стоимости инвестиций в аренду

№ п/п	Вид активов	Сумма признанного убытка от обесценения, тыс.руб.	Наименование генерирующей единицы	Описание генерирующей единицы	События и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения (наличие или отсутствие признаков возможного обесценения активов)	Возмещаемая сумма генерирующей единицы (ценность использования), тыс.руб.	Ставка дисконтирования, использованная в текущей оценке ценности использования	Основные виды активов, затронутые убытками от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Основные средства	0	Общество в целом	Общество в целом создает самый низкий уровень идентифицируемых денежных потоков, которые в значительной степени независимы от денежных потоков от других активов или групп активов, - это денежные потоки от всех видов деятельности, вместе взятых, поскольку Общество осуществляет один основной вид деятельности, а дополнительная (сопутствующая) деятельность не генерирует самостоятельные независимые денежные потоки. В пользу этого суждения также допустимо рассматривать предположение (скорее да, чем нет, в случае, если такое событие может наступить в будущем), что если Общество прекратит ведение основного вида деятельности, то денежные потоки от дополнительных (сопутствующих) видов деятельности прекратятся, в виду невозможности их осуществления без основного вида деятельности. По этой же причине при выборе ЕГДС не учитывается территориальный признак	По результатам проверки наличия признаков возможного обесценения активов установлено, что признаки возможного обесценения отсутствуют. Балансовая стоимость всех активов может быть возмещена, поскольку никаких существенных изменений, оказывающих негативное влияние на Общество, не произошло и не произойдет в ближайшем будущем. Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения у Общества нет причин для тестирования активов на предмет обесценения	Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения активов Общество не проводит тестирование активов на предмет обесценения	11,25%	Неприменимо
2	Капитальные вложения	0	Общество в целом				11,25%	Неприменимо
3	Чистая стоимость инвестиций в аренду	0	Общество в целом				11,25%	Неприменимо

3.4.1 Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

Тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Строительство объектов основных средств	1 321 184	363 378	111 113
Оборудование и строительные материалы	761 523	921 306	354 507
Приобретение объектов основных средств	74 014	112 349	9 566
Авансы поставщикам на приобретение и строительство объектов основных средств	129 441	100 679	15 699
Долгосрочные расходы будущих периодов	3 936	5 126	11 689

3.4.2 Незавершенные капитальные вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	затраты периода	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2022	363 378	1 104 983		(147 177)		1 321 184	
	2021	111 113	325 524		(73 259)		363 378	
в том числе:								
Блок-модуль столовой АБК	2022	0	12		0		12	
	2021	0	0		0		0	
Конвейер ленточный L=24,95м поз. К-010-07	2022	0	3 751		0		3 751	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 4/3 CC-AH-WRT 37 кВт поз. P-051-07	2022	0	116		0		116	
	2021	0	0		0		0	
Кран-балка 5т (участок сорбции)	2022	721	2 661		(3 382)		0	
	2021	0	721		0		721	
Газорегуляторный пункт с узлом учета газа (ОПиР)	2022	1 222	0		(1 222)		0	
	2021	0	1 222		0		1 222	
Насос Warman 40 VC-GPS 5,5 кВт поз. P-500-07	2022	0	70		0		70	
	2021	0	0		0		0	
Конвейер ленточный L=10,99м поз. К-110-07	2022	0	923		0		923	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=100м3 для сбора фильтрата поз. Е-050-07	2022	0	1 517		0		1 517	
	2021	0	0		0		0	
Фильтр-пресс камерно-мембранный горизонтальный XAZG 1000/2000 поз. F-040-07	2022	0	20 064		0		20 064	
	2021	0	0		0		0	

Дорога автомобильная асфальтированная от региональной трассы до промплощадки ЗСУ	2022	0	3 262		0		3 262	
	2021	0	0		0		0	
Емкость сбора фильтрата после обезвоживания хвостов цианирования поз. Е-010-03	2022	30	2 620		(2 650)		0	
	2021	30	0		0		30	
Кран мостовой однобалочный подвесной КП10-29-13+13-24-380-УХЛЗ поз. KR-010-07	2022	0	1 598		0		1 598	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=10м3 для хранения чистой воды поз. Е-083-07	2022	0	97		0		97	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 4/3 CC-AH-WRT 22 кВт поз. P-061-07	2022	0	94		0		94	
	2021	0	0		0		0	
Установка многонасосная Hyamat V 2/0416 В поз. P-092-07	2022	0	24		0		24	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=100м3 с МПУ питания пресс-фильтров для обезвож.хвостов коллективной флотации поз. Е-020-07	2022	0	2 361		0		2 361	
	2021	0	0		0		0	
Здание ЦППР. Техническое перевооружение	2022	0	6		0		6	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 40 VC-GPS 5,5 кВт поз. P-200-07	2022	0	72		0		72	
	2021	0	0		0		0	
Корпус фильтрации	2022	307 207	441 421		0		748 628	
	2021	65 738	241 469		0		307 207	
Участок тепловой сети профилактория Горняк 2,2 км d=150мм. Модернизация	2022	2 696	0		(2 696)		0	
	2021	0	2 696		0		2 696	
Эстакада технологических трубопроводов	2022	8 400	196 237		0		204 637	
	2021	5 367	3 033		0		8 400	
Участок примыкания к технологической автодороге не общего пользования	2022	5 782	0		0		5 782	
	2021	3 408	2 374		0		5 782	
Здание главного корпуса, площадью 17185,7 м2, 5040/01/0001/32-00 (ВМК). Модернизация	2022	9 650	0		(9 650)		0	
	2021	0	9 650		0		9 650	
Емкость V=100м3 с МПУ питания пресс-фильтров для обезвоживания хвостов цианирования поз. Е-030-07	2022	0	2 359		0		2 359	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 4/3 CC-AH-WRT 22 кВт поз. P-062-07	2022	0	94		0		94	
	2021	0	0		0		0	
Установка многонасосная Hyamat V 2/0416 В поз. P-093-07	2022	0	24		0		24	
	2021	0	0		0		0	
Санитарно-бытовой блок №2	2022	0	2 381		0		2 381	
	2021	0	0		0		0	
Внутриплощадочные сети газоснабжения (ОПиР)	2022	907	0		(907)		0	
	2021	0	907		0		907	
Фильтр-пресс камерно-мембранный горизонтальный XAZG 600/2000 поз. F-020-07	2022	0	14 520		0		14 520	

	2021	0	0		0		0	
Станция насосная пожаротушения комплектная Lowara GFF210/66SV2/2AG075T поз. P-101-07	2022	0	109		0		109	
	2021	0	0		0		0	
Фильтр-пресс камерно-мембранный горизонтальный XAZG 600/2000 поз. F-010-07	2022	0	14 520		0		14 520	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 4/3 CC-AH-WRT 37 кВт поз. P-042-07	2022	0	116		0		116	
	2021	0	0		0		0	
Санитарно-бытовой блок АЛ и ПЛ	2022	0	455		0		455	
	2021	0	0		0		0	
Склад кека емк. 5,87 млн.м3	2022	4 832	246 124		0		250 956	
	2021	250	1 582		0		4 832	
Насос Warman 40 VC-GPS 5,5 кВт поз. P-400-07	2022	0	70		0		70	
	2021	0	0		0		0	
Конвейер ленточный L=20,65м поз. K-020-07	2022	0	3 620		0		3 620	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=100м3 для сбора фильтрата поз. E-060-07	2022	0	1 523		0		1 523	
	2021	0	0		0		0	
Установка многонасосная Hyamat V 2/0416 В поз. P-091-07	2022	0	24		0		24	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=10м3 для хранения чистой воды поз. E-081-07	2022	0	97		0		97	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=10м3 для хранения чистой воды поз. E-082-07	2022	0	97		0		97	
	2021	0	0		0		0	
Конвейер ленточный L=24,95м поз. K-030-07	2022	0	3 751		0		3 751	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=100м3 с МПУ питания пресс-фильтров для обезвож.хвостов цинковой флотации поз. E-010-07	2022	0	2 361		0		2 361	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 40 VC-GPS 5,5 кВт поз. P-600-07	2022	0	70		0		70	
	2021	0	0		0		0	
Грохот вибрационный CETCO HDS612, поз. 152-1	2022	52	13 260		(13 312)		0	
	2021	0	52		0		52	
Блочно-модульное здание экологической лаборатории	2022	735	13 516		(14 251)		0	
	2021	0	735		0		735	
Емкость V=10м3 для хранения чистой воды поз. E-084-07	2022	0	97		0		97	
	2021	0	0		0		0	
Фильтр-пресс камерно-мембранный горизонтальный XAZG 600/2000 поз. F-030-07	2022	0	14 520		0		14 520	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 4/3 CC-AH-WRT 37 кВт поз. P-052-07	2022	0	116		0		116	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 40 VC-GPS 5,5 кВт поз. P-300-07	2022	0	72		0		72	
	2021	0	0		0		0	
Конвейер ленточный L=55,3м поз. K-050-07	2022	0	2 461		0		2 461	
	2021	0	0		0		0	
Насос Warman 40 VC-GPS 5,5 кВт поз. P-100-07	2022	0	72		0		72	

	2021	0	0		0		0	
2КТП-1600-10/0,4 кВ поз. ETS-010-E01	2022	0	589		0		589	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=40м3 для хранения чистой воды поз. E-070-07	2022	0	193		0		193	
	2021	0	0		0		0	
2КТПН-1600-10/0,4 кВ поз. ETS-020-E01	2022	0	380		0		380	
	2021	0	0		0		0	
Здание котельной, площадью 131,80 м2, 66:40/01:01:91:16:02 (ВМК). Модернизация	2022	212	0		(212)		0	
	2021	160	52		0		212	
Ограждение промплощадки. Модернизация	2022	0	1 439		0		1 439	
	2021	0	0		0		0	
Кран мостовой однобалочный подвесной КПЗ,2-5,4-4,2-14-380-УХЛ3 поз. KR-093-07	2022	0	446		0		446	
	2021	0	0		0		0	
Машина оттирочная 4-камерная	2022	0	2 597		0		2 597	
	2021	0	0		0		0	
Здание главного корпуса, площадью 17185,7 м2, 5040/01/0001/32-00 (ВМК). Модернизация	2022	2 680	0		(2 680)		0	
	2021	0	3 506		(826)		2 680	
Конвейер ленточный L=26,55м поз. K-040-07	2022	0	2 213		0		2 213	
	2021	0	0		0		0	
Дороги внутриплощадочные. Реконструкция	2022	0	1 250		0		1 250	
	2021	0	0		0		0	
Система АСКУ технологических параметров. Модернизация	2022	1 239	2 896		(4 135)		0	
	2021	0	1 239		0		1 239	
Здание ЦППР. Модернизация	2022	15 448	18 719		(34 167)		0	
	2021	5 543	9 906		0		15 449	
Здание корпуса полусамойзмелчения. Модернизация	2022	0	2 083		0		2 083	
	2021	0	0		0		0	
Установка многонасосная Hyamat V 2/0416 В поз. P-094-07	2022	0	24		0		24	
	2021	0	0		0		0	
Емкость V=100м3 с МПУ сбора пульпы после оттирочных машин поз. E-040-07	2022	0	2 359		0		2 359	
	2021	0	0		0		0	
Газовая котельная (ОПиР)	2022	1 565	0		(1 565)		0	
	2021	0	1 565		0		1 565	
Насос Warman 4/3 CC-AH-WRT 37 кВт поз. P-041-07	2022	0	116		0		116	
	2021	0	0		0		0	
Насос перекачки фильтрата WARMAN 4/3 поз. P-010-03	2022	0	680		(680)		0	
	2021	0			0		0	
Насос перекачки фильтрата WARMAN 4/3 поз. P-020-03	2022	0	680		(680)		0	
	2021	0	0		0		0	
Здание ЦППР. Модернизация	2022	0	2 368		(2 368)		0	
	2021	0	0		0		0	
Коробка распределительная пульпы	2022	0	454		(454)		0	
	2021	0	0		0		0	
Грохот погружной MPS500 (5м2), поз. FR-010-03	2022	0	4 390		(4 390)		0	

	2021	0	0		0		0	
Грохот погружной MPS500 (5м2), поз. FR-020-03	2022	0	4 903		(4 903)		0	
	2021	0	0		0		0	
Грохот погружной MPS500 (5м2), поз. FR-030-03	2022	0	4 390		(4 390)		0	
	2021	0	0		0		0	
Грохот погружной MPS500 (5м2), поз. FR-040-03	2022	0	4 903		(4 903)		0	
	2021	0			0		0	
Грохот погружной MPS500 (5м2), поз. FR-050-03	2022	0	4 390		(4 390)		0	
	2021	0	0		0		0	
Грохот погружной MPS500 (5м2), поз. FR-060-03	2022	0	4 903		(4 903)		0	
	2021	0	0		0		0	
Грохот погружной MPS500 (5м2), поз. FR-070-03	2022	0	4 390		(4 390)		0	
	2021	0	0		0		0	
Грохот погружной MPS500 (5м2), поз. FR-080-03	2022	0	4 903		(4 903)		0	
	2021	0	0		0		0	
Насос промежуточный питания выщелачивания 8/6Е-АННSTLRE,WARMAN с эл.двигателем N=30кВт п.151,1. Моде	2022	0	195		(195)		0	
	2021	0	0		0		0	
Насос промежуточный питания выщелачивания 8/6Е-АННSTLRE,WARMAN с эл.двигателем N=30кВт,п.151,2. Моде	2022	0	195		(195)		0	
	2021	0	0		0		0	
Насос WARMAN 8/6-АН, п.01-40-2. Модернизация	2022	0	129		(129)		0	
	2021	0	0		0		0	
Насос WARMAN 8/6-АН, п.01-40-1. Модернизация	2022	0	129		(129)		0	
	2021	0	0		0		0	
Щит станции управления MCC-080-00, ПРО-2020-007-ЭМ.Т31	2022	0	7 371		(9 371)		0	
	2021	0	0		0		0	
Шкаф управления ПРО-2020-007-АТХ.ЗД	2022	0	1 996		(1 996)		0	
	2021	0	0		0		0	
Техперевооружение ЗСУ (Суммовая) 2022	2022	0	168		(168)		0	
	2021	0	0		0		0	
Временное помещение для весовой ОТК. Модернизация	2022	0	1 562		(1 562)		0	
	2021	0	0		0		0	
Сигнализация пожарная автоматическая с системой оповещения людей о пожаре, (ВМК). Модернизация	2022	0	2 025		(2 025)		0	
	2021	0	0		0		0	
Сплит-система ES-C 36HRX/ES-E 36HX (кабинет УД)	2022	0	100		(100)		0	
	2021	0	0		0		0	
Сплит-система ES-C 36HRX/ES-E 36HX (приемная УД)	2022	0	100		(100)		0	
	2021	0	0		0		0	
Сплит-система ES-C 36HRX/ES-E 36HX (кабинет 207)	2022	0	100		(100)		0	
	2021	0	0		0		0	
Сплит-система ROYAL CLIMA CO-4C 24HNX/CO-E 24HNX (Кабинет 220)	2022	0	110		(110)		0	
	2021	0	0		0		0	

Сплит-система ES-C 36HRX/ES-E 36HX (кабинет 212)	2022	0	104	(104)	0
	2021	0	0	0	0
Сплит-система ROYAL CLIMA CO-4C 12HNX/CO-E 12HNX (кабинет 403)	2022	0	103	(103)	0
	2021	0	0	0	0
Кондиционер ROYAL CLIMA CO-4C RC-PD95HN (ЩСУ-2.1 УВП)	2022	0	129	(129)	0
	2021	0	0	0	0
Кондиционер ROYAL CLIMA CO-4C RC-PD95HN (ЩСУ-3.1 УВП)	2022	0	129	(129)	0
	2021	0	0	0	0
Кондиционер ROYAL CLIMA CO-4C RC-PD95HN (ЩСУ УДЭ)	2022	0	129	(129)	0
	2021	0	0	0	0
Сплит-система ROYAL CLIMA CO-4C 24HNX/CO-E 24HNX (комната разрядки УВП ЦППР)	2022	0	110	(110)	0
	2021	0	0	0	0
Сплит-система ROYAL CLIMA CO-4C 24HNX/CO-E 24HNX (комната мастеров УВП ЦППР)	2022	0	110	(110)	0
	2021	0	0	0	0
Напорный трубопровод шламонакопителя №2	2022	0	0	0	0
	2021	2 433	255	(2 688)	0
Санитарно-бытовой блок	2022	0	0	0	0
	2021	1 560	11 447	(13 007)	0
Коллектор ливн. и быт.канализации от колодца №1 до р.Марганцовка. Реконструкция	2022	0	0	0	0
	2021	9 505	8 878	(18 383)	0
Насосная станция шламонакопителя №2	2022	0	0	0	0
	2021	1 088	11 846	(12 934)	0
Шламонакопитель №2	2022	0	0	0	0
	2021	16 030	0	(16 030)	0
Пункт распределительный (котельная)	2022	0	0	0	0
	2021	0	90	(90)	0
Подстанция трансформаторная ТП-2, (КПТМ 1000/6,04) (ВМК). Модернизация	2022	0	0	0	0
	2021	0	39	(39)	0
Пункт распределительный (ТП-2)	2022	0	0	0	0
	2021	0	69	(69)	0
Система видеонаблюдения (ВМК). Модернизация	2022	0	0	0	0
	2021	0	988	(988)	0
Система контроля управления доступом (ВМК)	2022	0	0	0	0
	2021	0	505	(505)	0
Система видеонаблюдения и СКУД (ПТБ)	2022	0	0	0	0
	2021	0	1 698	(1 698)	0
Узел учета тепловой энергии (Горняк)	2022	0	0	0	0
	2021	0	302	(302)	0
Сигнализация пожарная автоматическая с системой оповещения людей о пожаре, (ВМК). Модернизация	2022	0	0	0	0

	2021	0	1 770		(1 770)		0	
Ангар (центр.склад). Модернизация	2022	0	0		0		0	
	2021	0	2 472		(2 472)		0	
Система видеонаблюдения территории складов и здания АБК. Модернизация	2022	0	0		0		0	
	2021	0	1 458		(1 458)		0	

3.5.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	2022	4 293 150	(505 854)	96 007 881	(96 495 565)	(3 291 637)	(3 059 031)	0	3 805 466	(273 248)
	2021	3 098 791	(34 070)	86 039 916	(84 845 557)	(2 077 348)	(2 549 132)	0	4 293 150	(505 854)
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	676 791	(24 297)	3 427 210	(3 125 570)	(1 409)	0	0	978 431	(22 888)
	2021	616 642	(34 070)	2 207 257	(2 147 108)	0	9 773	0	676 791	(24 297)
Готовая продукция	2022	46	0	6 877 836	(6 877 830)	(563 103)	(563 103)	0	52	0
	2021	32	0	9 682 201	(9 682 187)	(496 887)	(496 887)	0	46	0
Товары для перепродажи	2022	0	0	4 290	(4 290)	0	0	0	0	0
	2021	2 820	0	2 820	(5 640)	0	0	0	0	0
Товары и готовая продукция отгруженные	2022	0	0	7 628 957	(7 628 957)	(354 872)	(354 872)	0	0	0
	2021	0	0	3 445 295	(3 445 295)	(160 472)	(160 472)	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	2022	1 670 127	(401 764)	40 119 074	(40 937 636)	(859 955)	(708 551)	0	851 565	(250 360)
	2021	1 737 468	0	35 514 886	(35 582 227)	(225 778)	(627 542)	0	1 670 127	(401 764)
Полуфабрикаты	2022	1 946 186	(79 793)	37 938 713	(37 909 481)	(1 512 298)	(1 432 505)	0	1 975 418	0
	2021	741 829	0	35 181 191	(33 976 834)	(1 194 211)	(1 274 004)	0	1 946 186	(79 793)
Прочие запасы и затраты	2022	0	0	11 801	(11 801)	0	0	0	0	0
	2021	0	0	6 266	(6 266)	0	0	0	0	0
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3.5.2 Расшифровка затрат в незавершенном производстве

Тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Основное производство	601 205	1 268 363	1 737 468
Полуфабрикаты собственного производства, в том числе:	1 975 418	1 866 393	741 829
Руда	673 170	531 470	463 580
Флотоконцентрат	0	537 157	0
Сплав Доре	1 302 248	797 589	277 683
Уголь драгсодержащий	0	177	566

3.6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.												
Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			создание (изменение) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва/ списание за счет резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Дебиторская задолженность	2022	3 854 038,00	(33 806)	26 062 164,00	-	(23 468 548)	(2 294)	192 421,00	-	173 508,00	6 445 360,00	(12 599)
всего	2021	5 831 839,00	(150 278)	36 728 604,00	-	(38 705 574)	(831)	165 380,00	-	49 740,00	3 854 038,00	(33 806)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022	190 211	(28 827)	11 879 852	0	(8 041 498)	0	23 067	(3 077)	4 028 565	(8 837)	
	2021	189 987	(104 436)	12 736 242	0	(12 735 973)	(45)	82 478	(6 915)	190 211	(28 827)	
Авансы выданные	2022	11 272	(4 706)	3 882 815	0	(3 852 250)	(2 174)	9 765	(9 299)	39 663	(2 066)	
	2021	103 461	(2 094)	13 692 174	0	(13 784 363)	0	3 034	(5 646)	11 272	(4 706)	
Прочая	2022	3 652 555	(273)	10 299 497	0	(11 574 800)	(120)	159 589	(161 132)	2 377 132	(1 696)	
	2021	5 538 391	(43 748)	10 300 188	0	(12 185 238)	(786)	79 868	(37 179)	3 652 555	(273)	

3.6.2 Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.						
Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	33918	33918	49966	49966	154929	154929
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	9191	9191	31339	31339	102192	102192

3.6.3 Наличие и движение кредиторской задолженности (за исключением заемных средств)

Тыс. руб.							
Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022	4 546 772	22 705 883	0	(24 954 064)	(4)	2 298 587
	2021	637 510	52 316 254	0	(48 406 975)	(17)	4 546 772
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	1 096 440	11 381 365		(10 553 790)	(4)	1 924 011
	2021	565 881	14 222 749		(13 692 173)	(17)	1 096 440
Авансы полученные	2022	1 249 612	722 798		(1 972 304)		106
	2021	195	13 985 411		(12 735 994)		1 249 612
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2022	39 606	7 998 679		(7 702 650)		335 635
	2021	42 559	7 944 011		(7 946 964)		39 606
Расчеты с персоналом по оплате труда	2022	30 306	809 778		(802 981)		37 103
	2021	26 596	615 330		(611 620)		30 306
Прочая	2022	2 130 808	1 793 263		(3 922 339)		1 732
	2021	2 279	15 548 753		(13 420 224)		2 130 808

3.6.4 Просроченная кредиторская задолженность

Тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
Всего	137	15	22
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79	8	22
Расчеты с покупателями и заказчиками	58	7	0
Прочая			

3.7.1 Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

<i>Тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
2	3	4	5
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	851	8 938	15 323
Денежные средства на валютных счётах	0	55	1
Денежные средства в кассе	4	0	0
Всего	855	8 993	15 324

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

3.7.2 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Возврат переплаты по налогам	241 736	3 765
Возмещение расходов по финансированию предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний	6 846	0
Возмещение расходов по пособиям ВНМ	150	0
Расчёты по претензиям	1 044	1 124
Прочие поступления	110	120
Всего	249 886	5 009

3.7.3 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Социальные и благотворительные выплаты	95 511	101 480
Прочие расчеты с контрагентами (санаторно-курортное лечение, услуги клининга и пр.)	97 298	106 599

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Командировочные расходы, подотчет	4 988	4 999
НДС, перечисленный и полученный (свернуто)	3 988	132 702
Всего	201 785	345 780

3.10.1 Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2022 году

Тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства - всего	2022	363 633	(32 383)	331 250
	2021	205 157	158 476	363 633
<i>в том числе:</i>				
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2022	46 948	12 661	59 609
	2021	42 537	4 411	46 948
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2022	52 118	3 762	55 880
	2021	51 843	275	52 118
Оценочное обязательство по рекультивации. Корректировка статьи в связи с отражением оценочного обязательства по рекультивации впервые в отчетности за 2020 год (оценочное обязательство в составе затрат, активов, переоценка, дисконт)	2022	219 210	(38 126)	181 084
	2021	59 809	159 401	219 210
Оценочное обязательство по ликвидации. Корректировка статьи в связи с отражением оценочного обязательства по ликвидации, впервые в отчетности за 2020 год (оценочное обязательство в составе затрат, активов, переоценка, дисконт)	2022	45 357	(10 680)	34 677
	2021	50 968	(5 611)	45 357

Дополнительная информация

Количество неиспользованных дней отпуска, учтенных при формировании оценочного обязательства по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска:

- на 31.12.2022 года	15537,62 дня
- на 31.12.2021 года	15067,69 дня
- на 31.12.2020 года	13274,25 дня

Оценочное обязательство по ликвидации, рекультивации первоначально признано в 2020 году и в последующие годы в отношении следующих объектов:

Наименование объекта	Характер обязательства (актив/затраты)	Ожидаемый сроки исполнения обязательства
1	2	3
Карьеры	затраты	31.12.2040
Отвалы	затраты	31.12.2040
Отстойники, земляные емкости	затраты	31.12.2040
Склад кека	затраты	31.12.2040
Штабели КВ	затраты	31.12.2040
Промплощадка Воронцовка(Площадка главного корпуса (переработка окисленных руд), Площадка переработки первичных руд)	затраты	31.12.2040
Площадка административно-бытовых зданий	затраты	31.12.2040
Площадка складского хозяйства	затраты	31.12.2040
Площадка ремонтного хозяйства	затраты	31.12.2040
Площадка ГСМ	затраты	31.12.2040
Инженерные сети и вспомогательные сооружения	затраты	31.12.2040
Наземные и подземные трубопроводы	затраты	31.12.2040
Насосные станции	затраты	31.12.2040
Участок обеззараживания аварийных ливневых стоков	затраты	31.12.2040

3.11.1 Расшифровка кредитов и займов

Тыс. руб.

Кредитор	Кредитный продукт (кредитная линия, кредит, овердрафт, займ, гарантия, др.)	Реквизиты договора (номер, дата)	Валюта договора	Задолженность на 31.12.2022 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2022 по процентам	Срок действия договора		Наличие просрочек, продолгаций (сумма, срок)	Обеспечение
						Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты и займы									
Полиметалл АО	Займ	Договор ПМ 1(07-2-0106)/ЗСУ 1(07-1-0063) от 01.02.2022	RUB	18 501 524	530 091	01.02 2022	31.12.2026	нет	нет
Всего				18 501 524	530 091				
Краткосрочные кредиты и займы									
Всего				0	0				

3.12.1 Расшифровка финансовых вложений

Контрагент	Финансовое вложение (займ, акции, доли др.)	Реквизиты договора (номер, дата)	Валюта договора	Стоимость на 31.12.2022	Срок действия договора		Наличие просрочек,	Обеспечение
					Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные финансовые вложения								
Минерал Ресурс ООО	доля в уставном капитале	Договоры купли-продажи доли в уст. капитале от 05.03.2021: 66 АА 6442501, 66 АА 6442512	RUB	8 811	05.03.2021	не применимо	нет	нет
Салдинская ЗРК ООО	доля в уставном капитале	Протокол общего собрания учредителей ООО "Салдинская ЗРК" от 07.07.2022	RUB	100	07.07.2022	не применимо	нет	нет
АГМК ООО	займ	Договор № 230(07-2)065/1 от 01.11.2011	RUB	5 031 420	01.11.2011	31.12.2024	нет	нет
Индустрия ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0061)/ИНД 1(07-1-0002) от 17.11.2021	RUB	117 100	17.11.2021	01.01.2026	нет	нет
КГО ООО	займ	Договор № ЗСУ 2(07-2-0053) от 19.04.2021	RUB	79 441	19.04.2021	31.12.2026	нет	нет
Минерал Ресурс ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0056) от 28.04.2021	RUB	68 864	28.04.2021	31.12.2024	нет	нет
Полиметаллы Северного Урала ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0046) от 26.02.2019	RUB	83 360	26.02.2019	31.12.2024	нет	нет
Приморское ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0060)/ПРМ 1(07-1-0003) от 17.11.2021	RUB	4 283 473	17.11.2021	31.12.2026	нет	нет
Саумская Горнорудная Компания ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0037)/САУМ 1(07-1-0001) от 02.05.2017	RUB	655 864	02.05.2017	01.01.2025	нет	нет
ТГМК ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0062)/ТГМК 1(07-1-0003) от 17.11.2021	RUB	1 223 740	17.11.2021	01.01.2026	нет	нет
Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания АО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0059)/ЮВГК 1(07-1-0009) от 25.08.2021	RUB	2 100	25.08.2021	01.01.2026	нет	нет
Интер Голд Капитал ТОО	договор уступкм права требования	Договор б/н от 01.04.2016 (для переоценки долга)	USD, в пересчёте по курсу в RUB	624 567	01.04.2016	01.08.2026	нет	нет
Всего				12 178 839				
Краткосрочные финансовые вложения								
Авляякан ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0057)/АВЛ 1(07-1-0002) от 05.07.2021	RUB	230 000	05.07.2021	10.08.2023	нет	Договор поручительства № ЗСУ 1(11-2-0079) от 05.07.2021; ДС от 18.12.2021 с Мигалчан П.Т.
Валенторский медный карьер ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0030) от 15.08.2016	RUB	55 299	15.08.2017	01.01.2024	нет	нет
Кутынская ГГК ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0041)/КГГК 1(07-1-0002) от 15.03.2018	RUB	24 001 130	15.03.2018	31.12.2023	нет	нет
Рудгеопоиск ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0050) от 26.05.2020	RUB	11 250	26.05.2020	26.05.2022	нет	Договоры залога с Зацепиным М.Ю., Шашкиным В.М. от 11.06.2020 в части доли в уст.капитале
Северно-Уральское ГРП ООО	займ	Договор № ЗСУ 2(07-2-0034) от 21.03.2017	RUB	10 000	21.03.2017	31.12.2023	нет	ДОГОВОР ЗАЛОГА СТАНКА зсу2(10-1-0008)
Северно-Уральское ГРП ООО	займ	Договор № ЗСУ 2(07-2-0039) от 10.10.2017	RUB	28 000	10.10.2017	31.12.2023	нет	ДОГОВОР ЗАЛОГА СТАНКА, БУРОВОЙ УСТАНОВКИ зсу2(10-1-0012)
УГК ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0066) от 21.06.2022	RUB	65 577	21.06.2022	31.12.2023	нет	нет
Штайгер ООО	займ	Договор № ЗСУ 1(07-2-0049) от 07.04.2020	RUB	164 000	07.04.2020	07.07.2023	нет	нет
Всего				24 565 257				

В 2022 году Обществом сформировался резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 11 250 тыс. рублей :

Рудгеопонск ООО	11250
ИТОГО	11250

3.13.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Реализация драгоценных металлов	8 915 346	12 054 001
Лабораторные услуги	159 152	120 258
Прочие услуги	118 813	115 435
Давальческая переработка	0	9 612
Реализация п/ф и шлаков, содержащих ДМ	2 194 778	6 479
Всего строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	11 388 089	12 305 785

Выручка от реализации драгоценных металлов за 2022 год составила 78 % от всех видов деятельности.

3.13.2 Данные об основных покупателях и заказчиках Общества

<i>Тыс. руб.</i>			
Контрагент	Вид дохода	Сумма операций за 2022 год	Доля, %
1	2	3	4
ALTYN DALA GOLD TRADING DMCC	Реализация драгоценных металлов	3 742 010	41,97%
TRISMEGIST PTE. LTD.		2 256 102	25,31%
Азиатско-Тихоокеанский Банк АО		23 890	0,27%
АСТ ООО		56 868	0,64%
Витабанк ПАО		137 651	1,54%
Газпромбанк АО		249 994	2,80%
Полиметалл АО		526 221	5,90%
Совкомбанк ПАО ф-л Московский		1 915 266	21,48%
Спрейкоат ООО		7 343	0,08%
Всего		8 915 346	100,00%

3.14.1 Структура расходов по обычным видам деятельности

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Реализация драгоценных металлов	6 877 721	6 754 584
Лабораторные услуги	181 614	120 896
Прочие услуги	68 738	58 978
Давальческая переработка	0	3 485
Реализация п/ф и шлаков, содержащих ДМ	1 541 460	972
Корректировка статьи в связи с отражением оценочного обязательства по ликвидации, рекультивации впервые в отчетности за 2020 год (оценочное обязательство в составе затрат, его переоценка и амортизация оценочного обязательства из состава активов)	-231 198	481 557
Всего строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	8 438 336	7 420 472

3.14.2 Расшифровка затрат на производство

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Материальные затраты	6 172 081	6 365 649
Расходы на оплату труда	812 537	618 633
Отчисления на социальные нужды	257 161	190 542
Амортизация	113 180	118 536
Прочие затраты	1 288 213	1 686 377
<i>Итого по элементам</i>	<i>8 643 172</i>	<i>8 979 737</i>
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-29 238	469 106
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	818 562	-1 124 578
Всего расходы по обычным видам деятельности	9 432 496	8 324 265

3.14.3. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Период	Энергетические затраты на производство (20,23,25,26 счета), руб.	Энергетические затраты на непроизводственную сферу (29 счет), руб.	Всего
2021 год	257 473 308,00	0,00	257 473 308,00
2022 год	296 404 644,00	0,00	296 404 644,00

3.15.1 Расшифровка прочих доходов

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Выбытие (списание) ОС	0	19
Доходы и расходы от внутригрупповой реализации ОС	8 645	3 098
Доходы и расходы от внутригрупповой реализации ТМЦ	19 959	18 213
Доходы и расходы с реализацией ОС	0	1 232
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества	31 238	33 951
Излишки, недостачи ТМЦ при инвентаризациях	1 799	1 906
Курсовые разницы	0	106 849
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	82 632
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	148
Прочие доходы и расходы	2 379	2 858
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга	0	168 362
Реализация прочего имущества (по ставке НДС 20%)	0	44 533
Реализация прочего имущества (без НДС)	4 609	412
Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	192 421	542 780
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	4	82
Стоимость имущества, полученного при демонтаже ОС	9 678	10 411
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 905	2 423
Резерв под обесценение запасов	0	9 773
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 20%)	15 339	0
Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	287 976	1 029 682

3.15.2 Расшифровка прочих расходов

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Безвозмездная передача имущества сотрудникам	516	297
Благотворительная помощь	8 364	13 509
Благотворительные выплаты физическим лицам, кроме сотрудников	3 415	2 938
Выбытие (списание) ОС	0	2 994
ДМС детей работников	12 404	6 555
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	400 270	3 195
Доходы и расходы от внутригрупповой реализации ОС	0	2 167
Доходы и расходы от внутригрупповой реализации ТМЦ	14 014	15 074
Доходы и расходы с реализацией ОС	0	578
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества	36 149	21 416
Курсовые разницы	0	129 858
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	78 931
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи	18 201	17 688
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи не принимаемые для НО	24	2 772
НДС с расходов не принимаемых для НО	1 069	950
Не принимаемые доходы и расходы по НО	15 856	15 707
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	58
Противоэпидемиологические мероприятия по COVID-19	632	12 002
Прочие доходы и расходы	12 338	479
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга	0	176 590
Прочие косвенные расходы (стр. 40 декл по налогу на прибыль)	772	60 805
Расходы на проведение праздников, спортивно-массовых мероприятий и проч. (не принимаемые)	12 816	6 203
Расходы на услуги банков	308	678
Расходы по ведению реестра	120	120
Расходы по соглашению о социально-экономическом сотрудничестве (Соцнагрузка)	83 477	79 093
Расходы, связанные с реализацией активов	0	144

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Расходы по содержанию жилищного фонда	983	1 228
Реализация прочего имущества (без НДС)	1 268	172
Реализация ТМЦ и прочего имущества	0	10 602
Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	184 758	49 740
Списание бесперспективных НПА	0	556 286
Списание недостач, боя, брака, истечение срока годности	712	17 070
Списание этапов работ по договорам на ОНР	0	700
Суммы, начисленные сотруднику и не принимаемые для налога на прибыль	7 059	5 461
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	39	51
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	4	438
Дисконт по оценочному обязательству по ликвидации, рекультивации	0	7 433
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 20%)	14 300	0
Дисконт по оценочному обязательству по ликвидации, рекультивации	10 766	0
Изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения	91 488	0
Расходы связанные с ликвидацией активов	3 541	0
Резерв под обесценение запасов	-1 409	0
ТМЦ для проведения корпоративных спорт. мероприятий	335	0
Услуги банков	226	0
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	934 815	1 299 981

3.16.1 Расшифровка курсовых разниц

Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	Сумма положительных курсовых разниц	Тыс. руб. Сумма отрицательных курсовых разниц
1	2	3	4
Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации, всего:	91	791 302	982 435
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	91	495 353	651 366
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	91	295 949	331 069
Величина курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета		0	0

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на 31.12.2022 года :

1 доллар США = 70,3375 рубля;

1 ЕВРО = 75,6553 рублей.

3.17.1 Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства

Условный расход (доход) по налогу на прибыль за 2022 год составил 392 068 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2022 год		2021 год	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
1	2	3	2	3
Убытки от реализации ОС			165	
Курсовые разницы		13 010		740
Резервы сомнительных долгов		38 484		110 511
Амортизация ОС	4 429		6 260	
Амортизационная премия, стоимость ОС, менее 100000 руб, признанная в расходах	382	24 389		12 557
Стоимость материалов, списанная в производство	2		13	
Оценочные обязательства, всего		8 090	32 852	
в т.ч.				
Оценочное обязательство по ликвидации и рекультивации		9 780	31 914	
Разница в оценке НЗП		17 336	91 446	
Стоимость реализованных материалов, прочего имущества			453	0
Стоимость реализованных ОС	57			51
Сумма убытка от реализации ОС, полученного в предыдущие периоды и признаваемая в расходах для НУ		68		87
Прочие косвенные расходы		51 185	64 183	
Остаточная стоимость списанных ОС	111			5
Списание просроченной дебиторской задолженности		459		48
Расходы по сдаче имущества в аренду		253	292	
Резервы сомнительных долгов	36 952		9 548	
Расходы по содержанию жилищного фонда	6		20	
Дисконт по оценочному обязательству по ликвидации, рекультивации			1 486	
Резерв под снижение стоимости МПЗ	20 169			1 954
ИТОГО:	62 108	153 274	206 718	124 473
Отложенный налог на прибыль (2-3):	(91 166)		82 245	

Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

Тыс. руб.

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	2022 год		2021 год	
	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход
1	2	3	4	5
Амортизация ОС	28		0	
Стоимость материалов, списанная в производство	0		0	
Не принимаемые расходы по налогу на прибыль	29 001		27 328	
Списание недостач, боя, брака, истечение срока годности	142		3 414	
Штрафы за нарушение условий договоров, пени по НДС	0		0	
Резервы сомнительных долгов			0	
Доходы от восстановления амортизационной премии			0	
ИТОГО:	29 171		30 743	

Тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль	2022 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	551 849	1 001 563
Условный доход по налогу на прибыль	-159 781	-102 639
Постоянные налоговые расходы (+), доходы (-)	29 171	30 743
Отложенные налоговые обязательства	-36 312	55 394
Прочие прибыли и убытки	0	0
Отложенные налоговые активы кроме убытков текущего периода	-67 028	26 852
Отложенные налоговые активы по убыткам текущего периода	12 174	0
Налог на прибыль	330 072	1 011 911

3.18.1 Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения	76 632	43 695

3.18.2 Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества

Наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ - ОГРН, место нахождения; для ФЛ - гражданство, должность в организации (если применимо)	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным (например, доля владения)	Дата наступления основания	Наличие операций в 2022 году	Наличие операций в 2021 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6	7
АО "Полиметалл"	1027802743308, РФ, г. Санкт-Петербург, пр. Народного Ополчения, д. 2	Участник, доля владения 100%	01.01.2009	да	да	получение займов

В соответствии с требованиями статьи 6.1 ФЗ-115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество предприняло все возможные меры по установлению информации о бенефициарных владельцах. Общество не раскрывает информацию о своих бенефициарных владельцах в связи с тем, что прямо и косвенно доля владения каждого участника - физического лица не превышает 25% уставного капитала Общества».

3.18.3 Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние, либо контролируемых Обществом (дочерние и зависимые общества)

Наименование связанной стороны	ОГРН, место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Наличие операций в 2022 году	Наличие операций в 2021 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6	7
Общество с ограниченной ответственностью "Минерал Ресурс"	1176658111662, 620100, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр.12, оф.608	Дочернее общество, доля владения 99%	15.03.2021	да	да	реализация имущества приобретение услуг
Общество с ограниченной ответственностью «Салдинская Золоторудная Компания»	1226600041183, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр.12, оф. 605	Дочернее общество, доля владения 1 %	12.07.2022	нет	нет	нет

3.18.4 Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны

Наименование связанной стороны	ОГРН, место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Наличие операций в 2022 году	Наличие операций в 2021 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6
PMTL Holding Ltd	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Polymetal International Plc	Джерси, Огиар Хаус, Эспланада, Сент-Хельер	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Polymetal London Limited	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Berkeley Square House, Berkeley Square, London W1J 6BD	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Three K Exploration and Mining Ltd.	Британские Виргинские острова, Тринити Чемберс, п.я. 4301, Роад Таун, Тортола	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
UVGK Holdings Limited	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
ALTYN DALA GOLD TRADING DMCC	ОАЭ, Дубай, Unit No: 4664, DMCC Business Centre, Level No 1, Jewellery & Gemplex 3	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	нет	Реализация ДМ
Акционерное общество "Аргентум"	5067746959660, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф. 145	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Акционерное общество "Варваринское"	Республика Казахстан, Костанайская область, Тарановский район, Асенкритовский с.о., с. Варваринка	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	да	
Акционерное общество "Маминская горнорудная компания"	1026602035943, РФ, Свердловская область, г.о. Каменский, с. Маминское, ул. Фурманова, д.1 стр.1, оф.2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Акционерное общество "Полиметалл Инжиниринг"	1047808011900, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.309	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Акционерное общество "Полиметалл Управляющая Компания"	1047808011899, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.1025	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Акционерное общество "Серебро Магадана"	1024900957070, РФ, Магаданская область, Магадан г, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Акционерное общество "Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания"	1021401046435, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 23	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение полуфабриката; Займ
Общество с ограниченной ответственностью "Амурский гидрометаллургический комбинат"	1072706000421, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	нет	Займ
Общество с ограниченной ответственностью "Алтай Голд"	1050303058794, РФ, Вологодская область, г. Череповец, ул. Мира, д. 30	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "АПК "Возрождение"	1126612001559, РФ, Свердловская область, Каменский район, с. Маминское, ул. Фурманова, д. 1, стр. 1, оф.2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская ГРК"	1190280035142, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д. 2, ком. 22	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Общество с ограниченной ответственностью "Золото Челюскин"	1197847080892, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, стр. А, оф. 584	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Золоторудная компания "Майское"	1047725002863, РФ, Чукотский автономный округ, Чаунский район, г. Певек, ул. Обручева, д. 27	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия"	1076658000473, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул.Кирова, д. 30, оф. 305	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Общество с ограниченной ответственностью "Краснотурьинск-Полиметалл"	1186658006688, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Фрунзе, д. 51, оф. 205	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение полуфабриката; Услуги
Общество с ограниченной ответственностью "Кутынская ГТК"	1092723016594, РФ, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул. Ленинградская д. 46, пом. VII (4-38)	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Займ
Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская золоторудная компания"	1114910000182, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Покупка ТМЦ
Общество с ограниченной ответственностью "Падалинское"	1162724065514, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ул. Амурская, д. 6Б, пом. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Приморское"	1174910001683, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	нет	Приобретение полуфабриката; Займ
Общество с ограниченной ответственностью "Прогноз-Серебро"	1067758367654, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 25, эт. 5, оф. 20/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Ресурсы Албазино"	1052700190124, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Реализация ТМЦ
Общество с ограниченной ответственностью "Саумская Горнорудная Компания"	1169658095859 РФ, Свердловская область, г. Ивдель, пр-кт Комсомола, д.51, оф.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги; займ
Общество с ограниченной ответственностью "Светлое"	1032700297200, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 18, оф. 219	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Покупка ТМЦ
Общество с ограниченной ответственностью "Семченское золото"	1091001011397, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 30, оф. 310	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Общество с ограниченной ответственностью "ТД Полиметалл"	1057810222250, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.1089	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Покупка ТМЦ; услуги
Общество с ограниченной ответственностью "Тихоокеанский гидрометаллургический комбинат"	1172724025286, РФ, Хабаровский край, г. Советская Гавань, ул. Пионерская, д. 17, оф. 14	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью ГРК "Амикан"	1022402645825, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д. 93А, пом. 4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	да	
Общество с ограниченной ответственностью "Гольцовое"	1204900001085, РФ, г.Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Новопетровское"	1207700129262, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д.2, ком.32	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Общество с ограниченной ответственностью "Кулюкли"	1212700002008 РФ, г. Хабаровск, ул. Муравьева - Амурского, д.18 оф. 419	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Горно-Алтайская рудная компания"	1216600007194 РФ, г.Екатеринбург, Сибирский тракт, стр. 12, оф. 605	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Минерал Ресурс"	1176658111662 РФ, г.Екатеринбург, Сибирский тракт, стр. 12, оф. 402	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Займ; Услуги
Общество с ограниченной ответственностью "Сагитовское"	1207700127271 РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя д.2, ком. 34	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская горнорудная компания"	1207700137798 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, оф. 306	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Куларуголь"	1211400008577 РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д.23, эт. 6, каб.9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью Горнопромышленный холдинг "РусКит"	1114910002998 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Матенвунай»	1197847017884, РФ, г. Санкт-Петербург, 24-я линия В.О., д. 3-7 литер Б, помещение 19-Н, офис 207	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Inter Gold Capital"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Займ
Совместное предприятие Общество с ограниченной ответственностью "YANGI OLTIN"	Республика Узбекистан, г. Ташкент, Мирабадский район, ул. Тараса Шевченко, 34, 301	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовские коммунальные сети"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал "А", зд. 30	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Бакырчикское горнодобывающее предприятие"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал «А», зд. 30Г	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	услуги
Товарищество с ограниченной ответственностью "Комаровское горное предприятие"	Республика Казахстан, Костанайская область, Житикаринский район, г. Житикара, ул. Кирзавод, д.1А	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Евразия"	Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10 блок А эт. 9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Инжиниринг Казахстан"	Республика Казахстан, Восточно- Казахстанская область, г. Усть-Каменогорск, ул. Кабанбай батыра, д. 47	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Тарутинское"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль- Фараби, стр. 74, 411	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП Шекара"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль- Фараби, зд. 74	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП КМК"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, ул. Л.Толстого, д.74	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Пекинская Горно-рудная компания»	1202400002969, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 86, пом. 2, каб. 11	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "ЖАНЛАВ"	Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Д. Кунаева, зд.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Горно-металлургический комбинат Ертис"	Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Павлодар, ул. Бекмаханова, 1/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовская энергопередающая компания"	Республика Казахстан, Жарминский район, пос. Аэзов, квартал А, зд. 30Г	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Южный Кегали»	1214900002020, РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Акционерное общество "ПСУ-Холдинг"	1216600059280, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д.12, стр.2, оф.204/229/5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Полиметаллы Северного Урала»	1086617000128, РФ, Свердловская область, г. Карпинск, ул. Чайковского, д.16, оф.9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Ленинградская Горнорудная компания»	1212400000691, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Долгожданное»	1228700000297, РФ, Чукотский автономный округ, г. Певек, ул. Обручаева, д.27, эт.4, пом.5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Дорожнинская горнорудная компания»	1212400000680, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.3	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Салдинская Золоторудная Компания»	1226600041183, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр.12, оф. 605	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Новая охотская рудная компания"	1212700013976, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Шевченко, д. 22, оф. 204, пом. 24	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Кытлымский геологоразведочный отряд»	1216600011760, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д.12, стр.2, оф. 204, пом.210	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Голд Майнинг»	1201400007291, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Курашова, д.43, кв.156	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

3.19.1 Расшифровка обеспечения обязательств

Тыс. руб.						
Наименование показателя	Контрагент	Договор поручительства (залога)	Срок действия договора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
Полученные - всего				570 707	570 707	570 707
в том числе						
Хинкис Сергей Викторович - Договор поручительства № ЗСУ 1(07-2-0040) от 19.10.2017 в части уплаты % по договору займа с СУПБ № 230 (07-2)060 от 06.06.2011 г.	Хинкис Сергей Викторович	Договор поручительства № ЗСУ 1(07-2-0040) от 19.10.2017	до момента полного погашения обязательств СУПБ по договору займа - 01.01.2020	399 207	399 207	399 207
Северно-Уральское ГРП ООО - Договор залога № ЗСУ 2(10-1-0008) от 21.03.2019 г. - предмет залога Автоцистерна вакуумная	Северно-Уральское ГРП ООО	Договор залога № ЗСУ 2(10-1-0008) от 21.03.2019 г.	до момента полного погашения обязательств СУГРП по договору займа - до 31.12.2022	20 000	20 000	20 000
Северно-Уральское ГРП ООО - Договор залога № ЗСУ 2(10-1-0012) от 16.04.2019 г. - предмет залога- буровая установка ТСБУ-200М LF90C	Северно-Уральское ГРП ООО	Договор залога № ЗСУ 2(10-1-0012) от 16.04.2019 г.	до момента полного погашения обязательств СУГРП по договору займа - до 31.12.2023	16 500	16 500	16 500
Зацепин Михаил Юрьевич - Договор залога части доли в уставном капитале ООО "Рудгеопоиск" в размере 37,5% в качестве исполнения обязательств по договору займа №ЗСУ 1(07-2-0050) от 26.05.2020 г.	Зацепин Михаил Юрьевич	Договор залога доли от 11.06.2020	до момента полного погашения обязательств ООО "Рудгеопоиск" по договору займа - до 26.05.2021 г.	67 500	67 500	67 500
Шашкин Владимир Михайлович - Договор залога части доли в уставном капитале ООО "Рудгеопоиск" в размере 37,5% в качестве исполнения обязательств по договору займа №ЗСУ 1(07-2-0050) от 26.05.2020 г.	Шашкин Владимир Михайлович	Договор залога доли от 11.06.2020	до момента полного погашения обязательств ООО "Рудгеопоиск" по договору займа - до 26.05.2021 г.	67 500	67 500	67 500
Выданные - всего				171 230 695	111 913 654	112 355 278
в том числе						
Поручительство (солидарная ответственность) перед ING за Polymetal International Plc по договору № б/н от 04.08.17	ING	б/н от 04.08.17	07.08.2022	0	3 566 045	5 910 056
Поручительство (солидарная ответственность) перед Mizuho Bank по договору № б/н от 30.04.21	Mizuho Bank	б/н от 30.04.21	30.04.2022	0	3 714 630	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед Societe Generale/ SGBT по договору № б/н от 30.10.20	Societe Generale/ SGBT	б/н от 30.10.20	26.11.2027	8 792 188	9 286 575	9 234 463
Поручительство (солидарная ответственность) перед Societe Generale/ SGBT/ Rosbank за Polymetal International Plc по договору № б/н от 08.08.17	Societe Generale/ SGBT/ Rosbank	б/н от 08.08.17	11.08.2022	0	4 333 735	10 055 304
Поручительство (солидарная ответственность) перед Societe Generale/ SGBT/ Rosbank за Polymetal International Plc по договору № б/н от 11.09.2019 г.	Societe Generale/ SGBT/ Rosbank	б/н от 11.09.19	11.09.2024	4 689 167	5 571 945	5 540 678
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО "Всероссийский банк развития регионов" по договору № 1322/22/СП6/П6 от 04.08.22	АО "Всероссийский банк развития регионов"	1322/22/СП6/П от 04.08.22	04.08.2027	14 500 000	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО "Всероссийский банк развития регионов" по договору № 1323/22/СП6/П6 от 04.08.22	АО "Всероссийский банк развития регионов"	1322/22/СП6/П от 04.08.22	04.08.2027	4 927 670	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО "Всероссийский банк развития регионов" по договору № 1324/22/СП6/П6 от 04.08.22	АО "Всероссийский банк развития регионов"	1324/22/СП6/П от 04.08.22	04.08.2027	1 120 500	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО "Райффайзенбанк" по договору № 6574/S1 от 24.09.18	АО "Райффайзенбанк"	6574/S1 от 24.09.18	30.12.2022	0	6 686 334	6 927 324
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО "Райффайзенбанк" по договору № б/н от 21.05.21	АО "Райффайзенбанк"	б/н от 21.05.21	21.05.2025	14 067 500	14 858 520	0
Независимая гарантия перед АО "Фонд развития Дальнего Востока и Арктики" по договору № б/н от 07.05.20	АО "Фонд развития Дальнего Востока и Арктики"	б/н от 07.05.20	18.05.2030	5 700 000	5 700 000	4 010 571
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО Альфа-Банк за АО "Полиметалл" по договору № 01НТ9Р002 от 28.11.2016	АО Альфа-Банк	01НТ9Р002 от 28.11.2016	31.12.2024	0	18 573 150	18 468 925

Поручительство (солидарная ответственность) перед АО Альфа-Банк по договору № 01НТ9Р002 от 28.11.2016	АО Альфа-Банк	01НТ9L от 28.11.2016	29.12.2028	17 584 375	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО Альфа-Банк по договору № 01НТ9Р002 от 28.11.2016	АО Альфа-Банк	01НТ9L от 28.11.2016	29.12.2028	18 685 333	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО ЮниКредит Банк за Polymetal International Plc по договору № 001/0529Z/17/ от 22.05.17	АО ЮниКредит Банк	001/0529Z/17/ от 22.05.17	23.05.2022	0	2 476 420	7 387 570
Поручительство (солидарная ответственность) перед АО ЮниКредит Банк за АО "Полиметалл" по договору № 001/0774Z/19/ЗСУ 1(02-2-0053) от 29.07.2019 г.	АО ЮниКредит Банк	001/0774Z/19/ЗСУ 1(02-2-0053) от 29.07.19	29.07.2024	0	0	7 387 570
Поручительство (солидарная ответственность) перед ПАО "Сбербанк России" по договору № 550В003НЗ-П02 от 12.04.22	ПАО "Сбербанк России"	550В003НЗ от 12.04.22	25.09.2029	35 168 750	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед ПАО "Сбербанк России" за Polymetal International Plc по договору № 0162-1-108419-П1 от 15.10.2019 г.	ПАО "Сбербанк России"	0162-1-108419-П1 от 15.10.19	25.09.2029	0	37 146 300	36 937 850
Поручительство (солидарная ответственность) перед ПАО "Сбербанк России" по договору № 900190009-1 от 04.10.19	ПАО "Сбербанк России"	900190009 от 05.09.19	04.09.2024	2 110 198	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед ПАО «Банк Уралсиб» по договору № 0001-031/00051/0104 от 30.03.17	ПАО «Банк Уралсиб»	0001-031/00051 от 30.03.17	29.03.2027	5 862 146	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед ПАО Банк "Санкт-Петербург по договору № 0132-22-023113-1 от 17.06.22	ПАО Банк "Санкт-Петербург	0132-22-023113 от 17.06.22	16.06.2025	7 631 619	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед ПАО Банк "Санкт-Петербург по договору № 0132-22-023113-1 от 17.06.22	ПАО Банк "Санкт-Петербург	0132-22-023113 от 17.06.22	16.06.2025	9 290 000	0	0
Поручительство (солидарная ответственность) перед ПАО Банк «ФК Открытие» по договору № П-01-2019/1804 от 31.12.19	ПАО Банк «ФК Открытие»	П-01-2019/1804 от 31.12.19	20.12.2022	0	0	494 967
Поручительство (солидарная ответственность) перед ПАО Росбанк по договору № SZP/PR/01065/22 от 24.06.22	ПАО Росбанк	SZP/RVK/01060/22 от 24.06.22	28.06.2024	21 101 250	0	0

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "ЗОЛОТО СЕВЕРНОГО УРАЛА" за 2022 год

3.20.1. Корректировки статей бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики

Содержание	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370		Строка 1150 «Основные средства»		Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	
	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
До внесения корректировки от 31.12.2021 (Бухгалтерский баланс на 31.12.2021), тыс. руб.	27 352 001		998 654		183 733		297 284	
После внесения корректировки от 31.12.2021 (Бухгалтерский баланс на 31.12.2022), тыс. руб.	27 336 652		979 885		184 346		294 477	
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020, в т.ч.:	(15 349)		(18 769)		613		(2 807)	
Списание балансовой стоимости по ОС с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб., тыс. руб.	(10 624)		(13 396)				(2 772)	
Списание амортизации по ОС, находившимся на консервации, тыс. руб.	(2 919)		(3 532)		613			
Списание амортизации по ОС, износ по которым учитывался на забалансовом счете сч.010 «Износ основных средств», тыс. руб.	(1 806)		(1 841)				(35)	
Итого сумма изменений, тыс. руб.	(15 349)		(18 769)		613		(2 807)	

3.20.2. Корректировки статей отчета о финансовых результатах в связи с изменением учетной политики

Наименование показателя	Показатель до внесения корректировок за период январь - декабрь 2021, тыс. руб.	Показатель после внесения корректировок за период январь - декабрь 2021, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	(18 769)	18 769	Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020
2530 Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода"	-	3 420	(3 420)	
2500 "Совокупный финансовый результат"	3 564 951	3 549 602	15 349	