

Акционерное общество "Горно-добывающая
компания "Берелех"

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 год

Раздел 1. Краткая характеристика организации

1.1. Общая информация

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Горно-добывающая компания «Берелех».

Сокращенное наименование предприятия: АО «ГДК «Берелех».

Юридический адрес: 685000, город Магадан, улица Билибина, дом 2а, офис 32

Фактический адрес: 685000, город Магадан, улица Билибина, дом 2а, офис 32

ИНН/КПП 4905006253/490901001.

Акционерное общество «Горно-добывающая компания "Берелех" создано в результате реорганизации акционерного общества открытого типа "Берелехский горно-обогатительный комбинат", зарегистрированного Постановлением администрации Сусуманского района № 253 от 14.06.1994, регистрационный № 267, в форме выделения в соответствии с решением общего собрания акционеров от 15.01.1997.

С **12.02.2019** года Открытое акционерное общество «Горно-добывающая компания «Берелех» исключило из своего фирменного наименования слово "открытое" в связи с приведением Устава и наименования Общества в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса РФ. Новое наименование Общества: **Акционерное общество «Горно-добывающая компания «Берелех».**

Вышеуказанные изменения зарегистрированы **12.02.2019** года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Магаданской области.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год составила **535** человек.

Уставом Общества предусмотрены следующие основные виды его деятельности:

- добыча и реализация полезных ископаемых (в том числе золота, серебра и др.;
- производство драгоценных металлов;
- операции с драгоценными металлами;
- производство проектно-изыскательских, строительного-монтажных, дорожных, ремонтных и взрывных работ;
- торгово-закупочная и коммерческая деятельность

1.2. Структура капитала

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества составляет 118 730 140 руб., разделенный на 5 936 507 шт. акций, номинальной стоимостью 20 руб. каждая.

Структура акций: 5 652 893 обыкновенных акций и 283 614 привилегированных акций.

Контрольным пакетом акций Общества по состоянию на 31.12.2022 владеет ООО «Колыманефтепродукт» - 5290268 штуки или 89,11 % капитала.

1.3. Информация о бенефициарах Общества

Конечным бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2022 является Суханкина Феодосия Александровна.

Контрольным пакетом акций Общества владеет ООО «Колыманефтепродукт», единственным участником ООО «Колыманефтепродукт» является Суханкина Феодосия Александровна.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет Директоров.

До 28 декабря 2022 года действовал следующий состав Совета директоров:

Суханкин Виталий Михайлович;

Суханкин Михаил Васильевич;

Усольцев Александр Александрович;

Беркутов Владимир Владимирович;

Емельянов Андрей Владимирович.

Совет Директоров избран на годовом общем собрании акционеров 24.05.2022.
28 декабря 2022 года протоколом внеочередного общего собрания акционеров № 2в внесены изменения в Состав Совета директоров.

С 28 декабря действующий состав Совета директоров:

Суханкин Виталий Михайлович;

Суханкин Михаил Васильевич;

Усольцев Александр Александрович;

Чепель Анатолий Николаевич;

Емельянов Андрей Владимирович.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор. Установленный срок полномочий генерального директора – 5 лет. До 16 ноября 2022 года должность генерального директора занимал Беркутов Владимир Владимирович. Переизбрание генерального директора произведено Решением Совета Директоров протокол № 14 от 15.11.2022.

С 16 ноября 2022 года генеральным директором АО «ГДК «Берелех» избран Чепель Анатолий Николаевич сроком на 5 лет.

1.5. Аудитор Общества

Наименование аудиторской организации: ЗАО Межрегиональная аудиторская фирма «ДОВЕРИЕ»

Наименование саморегулируемой организации: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация Содружество (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 11606072253

Местонахождение: 119607 г.Москва, ул.Удальцова 46, 1 этаж, пом. 12

Адрес электронной почты: doverye@mail.ru

1.6. Лица, владеющие более 5% уставного капитала АО «ГДК «Берелех»:

1. Юридическое лицо – **ООО «Колыманефтепродукт»**

Доля в уставном капитале: **89,11%**

В 2022 году не зарегистрированы изменения в реестре акционеров АО «ГДК «Берелех» в составе лиц, владеющих более 5% уставного капитала Общества.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для

систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других

случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

Основные элементы учетной политики, принятой в организации:

- учет выручки – по методу начисления;
- учет расходов на производство полуфабрикатов ведется на счетах: 20 «Основное производство», счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»;

- создается резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность так же включается в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать её не реально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

- Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков, определяется на конец года;

- при выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений;

- проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все показатели сопоставимы, существенные изменений в учетную политику на 2022 год в сравнение с предыдущими отчетными периодами не вносились. Ведение бухгалтерского учета в течение 2022 года осуществлялось с применением комплексной программы «1С Бухгалтерия».

Раздел 3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года №153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

-срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока

использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды;

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов не производится.

По состоянию на **31.12.2022** Обществом учтено 30 лицензий на право пользования недрами в составе нематериальных активов. Балансовая стоимость нематериальных активов составляет 424 302 тыс. руб.

3.2. Нематериальные поисковые активы.

В составе поисковых нематериальных активах по состоянию на 31.12.2022 учтены расходы на получение вновь приобретённых лицензий в сумме 1 179 153 тыс. руб., в том числе:

- лицензия МАГ 000182БР от 18.02.22г - на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи золота из россыпных месторождений, золота из месторождений, ранее нарушенных добычей на участке недр руч. Последний с прит.руч. Низкий пр. пр. руч. Большой Чугучан в размере 141 653 тыс.руб.

- лицензия МАГ 000600БР от 03.03.22г- на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи золота из россыпных месторождений, золота из месторождений, ранее нарушенных добычей на участке недр р Ухомыт с притоками лев,пр.р Кольма в размере 505 283 тыс.руб.

- лицензия МАГ 02828 БЭ – доразведка руч.лев. Табога в размере 3 110 тыс.руб.

- лицензия МАГ 02831 БЭ – доразведка руч. Раковский в размере 654 тыс.руб.

- лицензия МАГ 006882 БП от 28.02.2022г - правый борт руч. Деарыгин и руч. Капсе в размере 107 тыс.руб.

- лицензия МАГ 02830 БЭ от 01.01.2011г. - Болотный в размере 2 388 тыс.руб.

- лицензия МАГ 02831 БЭ от 01.01.2011г. - Раковский в размере 2 388 тыс.руб.

- лицензия МАГ 05201 БР от 01.10.2020г - Мальдянское золоторудное поле в размере 20 402 тыс.руб.

- лицензия ЯКУ 003359 БР от 25.05.2022г. - Малая Куобах-Бага в размере 460 332 тыс.руб.

- лицензия ЯКУ 009050 БР от 28.10.2022г - Большая Тырканда, лев.приток р.Джелтулак (вершина) в размере 8 662 тыс.руб.

- лицензия ЯКУ 06273 БР от 01.10.2020г. - Ветвистый в размере 34 173 тыс.руб.

- в отношении поисковых затрат, которые осуществляются, с момента получения Обществом лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на участках недр, и до того момента, когда в отношении этих участков недр установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность их добычи применяются положения ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

3.3 Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного

цикла, превышающего 12 месяцев, который способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС не признаются существенные по величине затраты на проведение ремонтов, восстанавливающих рабочие свойства Объекта до первоначального. В случаях, если в результате проведенного ремонта свойства Объекта были улучшены, такой ремонт может быть признан отдельным Объектом учета ОС.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования и производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования средств основных:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Инвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости
5	Прочие	По первоначальной стоимости

По состоянию на 31.12.2022 балансовая стоимость основных средств Общества составляет 2 998 647 тыс. руб., в том числе:

- объекты незавершенного строительства – 1 974 966 тыс. руб.;
- остаточная стоимость основных средств – 881 286 тыс. руб.;
- оборудование к установке – 142 394 тыс. руб.;

В составе основных средств на 31.12.2022 учтено 132 единиц импортной землеройной техники, 15 экскаваторов и 5 буровых станка ROC, 43 погрузчика, 9 самосвалов, 52 бульдозера, а также другие автомобили и горное оборудование.

Компания в 2022 году приобрела в лизинг 15 единиц техники на общую сумму 531 330 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения основных средств, накопленная амортизация отражена в разделе 2.1 в пояснениях к бухгалтерскому балансу за 2022 год «Раздел 2.1 Наличие и движение основных средств».

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:
Тыс.руб

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	2 117 360,5	1 534 814
1.1	строительство и реконструкция объектов основных средств	1 974 966,2	1 512 105,0
1.2	Приобретение объектов основных средств	142 394,3	22 709,0

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

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

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Финансовые вложения (инвестиции)

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал другой организации.

Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2022 году не происходило.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет инвестиции в дочерние общества в оценке 3 228 тыс. руб.

Таблица, в тыс. руб.

Контрагент	Сумма	Уд. вес, %	Доля в уставном капитале, %
ООО "Монолит"	2 593	80,33	97,19
ООО "Элита"	475	14,72	98,96
ООО "Мальдяк"	150	4,65	75,00
ООО "Буркандья"	10	0,30	100,00
Всего	3 228	100	

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

3.4.1 Финансовые вложения (предоставленные займы)

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом предоставлены займы (основной долг) в балансовой оценке 3 531 983 тыс. руб.

В разрезе сроков погашения предоставленные займы подразделяются на:

долгосрочные займы – 3 531 983 тыс. руб.;

краткосрочные займы – 0 тыс. руб.

В разрезе контрагентов предоставленные займы подразделяются на:

займы, предоставленные связанным сторонам – 3 531 983 тыс. руб.;

Займы, предоставленные прочим лицам – 29 235 тыс. руб.

Начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 29235 т.руб

ИРИДИУМ ООО 15 т.р

Мирзажанов Ахмадилло Мирзарахмад Угли ИП 5 120 т.р

ПАЛЛАДИУМ ООО 15 т.р

Фаткуллаева Виолетта Рафкатовна ИП 3 900 т.р

Фоменко Сергей Дмитриевич 20 185 т.р

Структура займов, предоставленных связанным сторонам раскрыта в разделе 4.4. «Операции со связанными сторонами за 2022 год (финансовая деятельность)».

Обществом были размещены на депозитные счета денежные эквиваленты в сумме 330000т.руб., и отражены по строке бухгалтерского баланса 1240

3.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2022 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов, товаров является номенклатурный номер. Транспортно-заготовительные расходы ведутся с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли. При отпуске и ином выбытии сырье, материалы оцениваются по средней себестоимости каждой единицы. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд списываются на расходы одновременно. В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой торговли. Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

- остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 20.01 и 20.03. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости путем ежемесячного гашения затрат. На счете 20.03 «Основное производство подготовительного периода» ведется учет затрат по горным работам подготовительного периода (зимнего). В течение периода с октября предыдущего года по май текущего года на сч. 20.03 Обществом производится накопление затрат к новому сезону добычи. Все накопленные на сч. 20.03 расходы 31 мая переносятся на сч. 20.01 «Основное производство».

По состоянию на 31.12.2022 Обществом учтены запасы в размере 2 361 386 тыс. руб.

Информация о структуре и движении запасов раскрыта в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов».

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 Обществом учтена дебиторская задолженность в размере 2 361 389 тыс. руб.

Информация о структуре дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

По состоянию на 31.12.2022 Обществом учтена кредиторская задолженность в размере 2 461 103 тыс. руб., в том числе:

Информация о структуре кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках. Остатки денежных средств на расчетных, валютных счетах на 01.01.2023 год:

Денежные средства на расчетных счетах в рублях 498 т.руб

Денежные средства на валютных счетах 54т. руб

Денежные средства в кассе -36 т.руб

3.9. Доходы и расходы по основной деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж драгоценного металла (золото, серебро);
- выручка от продаж работ/услуг (услуги подрядных работ по добыче драгоценного металла);
- выручка от продаж товаро-материальных ценностей.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

В 2022 году Общество работало на 50 лицензиях и добыло кг золота, добыча производилась собственными силами и с привлечением подрядных организаций ООО «Мальдяк», ООО «Элита», ООО «Монолит».

Обогащение золотосодержащего концентрата до получения шлихового золота производится на шлихообогащительной фабрике, расположенной в пос. Широкий. Добываемый подрядными организациями золотосодержащий концентрат в дальнейшем перерабатывается на аффинажных заводах: ОАО «Красцветмет», АО «Приокский завод цветных металлов», АО «Уралэлектромедь».

По итогам работы за 2022 год производственные показатели составили:

Таблица

Показатель/Период	2020	2021	2022
Вскрыша торфов, т/м3	18 049,9	17133,1	15709,8
Промывка песков, т/м3	4 572,2	4734,9	4396,3
Добыча металла, кг	2 400,2	2323,7	2064,5

Рассматривая динамику выполнения плана по переделам горных работ, вскрыша торфов в 2022 году уменьшилось -8,31 % по сравнению с 2021 годом, промывка песков уменьшилось на -7,1 %, при этом уровень добычи металла в 2022 году уменьшилось на -11,15%, по сравнению с 2021 годом.

В 2022 году структура выручки и себестоимости продаж составила:

Таблица, тыс.руб.

Номенклатура	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Золото (операции в ОЭЗ) ОКВЭД-07	5362198	5136213	225985
Перепродажа ТМЦ (в ОЭЗ) ОКВЭД-46	43327	38269	5058
Серебро (операции в ОЭЗ) ОКВЭД-07	105	97	8
Товары (в ОЭЗ) ОКВЭД-46	107299	111793	-4494
Золото (операции вне ОЭЗ)	1874438	1898853	-24415
Подрядные работы (операции вне ОЭЗ)	4262864	3436185	826679

Серебро (операции вне ОЭЗ)		35	-35
Товары (вне ОЭЗ)	32441	32029	412
ИТОГО	11682672	10653474	1029198

Реализация добытого металла производилась ПАО «Банк ВТБ» на основании генеральное соглашение № 32/2022-ГС от 09.08.2022г.. В 2022 году было реализовано 2157,6 кг золота на сумму 7 236 636 тыс. руб., при средней цене реализации 3354,02 руб. за грамм. Информация о структуре затрат, сформировавших себестоимость продаж отражена в пояснение б «Затраты на производство».

3.10. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года Обществом получены следующие прочие доходы (строка 2340 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Таблица в тыс. руб.

Вид прочих доходов	Сумма	Удельный вес, %
Реализация объектов основных средств	1667	1,7
Предоставление имущества в аренду	10956	11,1
Резерв по сомнительным долгам	40825	41,5
Курсовые разницы	23520	23,9
Прибыль убыток прошлых лет	12448	12,6
Излишки, выявленные при инвентаризации	459	0,6
Прочие доходы и расходы	8468	8,6
Всего	98343	100

В течение 2022 года Обществом понесены следующие прочие расходы (строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Таблица в тыс. руб.

Вид прочих расходов	Сумма	Удельный вес, %
Инвестиции в Программу развития Особой экономической зоны в Магаданской области	61897	41%
Реализация объектов основных средств	12700	9%
Курсовые разницы	1854	1%
Резерв по сомнительным долгам	37580	25%
Непроизводственные расходы (использование прибыли)	4660	3%
Услуги кредитных организаций	2206	1%
Административный штраф	4926	3%
Расходы по ведению реестра акционеров и затраты на проведение годового собрания акционеров	197	0%
Санкции гражданско-правового характера	1868	1%
Предоставление имущества в аренду	2301	2%
Прочие доходы и расходы	20763	14%
Всего	150952	100

3.11. Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского

учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

3.12. Информация о налоговых активах и обязательствах

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 263 142 тыс. руб. По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль составила: убыток в ОЭЗ –592770 тыс. руб., прибыль вне ОЭЗ –540303 тыс. руб. Сумма налога на прибыль за 2022 год составила 108 165 тыс. руб., в том числе в ОЭЗ – 0 тыс. руб., вне ОЭЗ – 108165 тыс. руб.

В составе расходов, уменьшающих чистую прибыль за 2022 год, учтена сумма обязательства Общества перед Администрацией ОЭЗ Магаданской области по осуществлению инвестиций в Программу развития Особой экономической зоны в размере 50% от объема налоговых освобождений по налогу на прибыль в размере 0 тыс.руб.

По результатам деятельности за 2022 год Обществом получена прибыль в размере 187671 тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию по итогам 2022 года составляет 31,61 руб., по итогам 2021 года базовая прибыль составляла 553, 20 руб.

3.13. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. сформирован:

4. Резерв по сомнительным долгам в размере 8 345 тыс. руб., в том числе по следующей дебиторской задолженности:

авансов, выданных поставщикам – 6 307 тыс. руб.

расчетов по покупателям и заказчикам – 380 тыс. руб.;

прочей дебиторской задолженности – 1658 тыс. руб.;

2. Оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 34 462 тыс. руб.;

3. Резерв под обесценение финансовых вложений в размере 29 235 тыс. руб.

3. Условные обязательства или активы отсутствуют.

Раздел 4. Информация о связанных сторонах

4.1. Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022г.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом признаются в качестве связанных сторон следующие лица.

Таблица

Лицо	Основания признания связанной стороной
Суханкин В. М.	Член совета Директоров Общества
Суханкин М. В.	Член совета Директоров Общества
Усольцев А. А.	Член совета Директоров Общества
Чепель А.Н.	Член совета Директоров Общества
Емельянов А. В.	Член совета Директоров Общества
ООО «Элита»	Дочернее общество
ООО «Монолит»	Дочернее общество
ООО «Буркандья»	Дочернее общество
ООО «Мальдяк»	Дочернее общество
ООО «Колыманефтепродукт»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ОАО «Колыматранснефть»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «Тосмар»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»

Лицо	Основания признания связанной стороной
ООО «Магаданнефто»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «Лидер»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «Авиатек»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «ЭСА»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «Гостиница Магадан»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «Базальтовые технологии»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО ГДК «Алдан»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «Сусуманская дорожная компания»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «ДЭП № 133»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «Судоремонтный завод №1»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»
ООО «Трио РОСА»	Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт»

4.2. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Общества включены: генеральный директор, главный инженер, главный бухгалтер, заместитель генерального директора по безопасности, заместитель генерального директора по экономике, коммерческий директор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества за 2022 год составило 26196,9 тыс. руб., в том числе: страховые взносы 6500 тыс. руб., вознаграждение по итогам 2022 года 19696.9 тыс.руб.

4.3. Операции со связанными сторонами за 2022 год (основная деятельность)

Таблица, в тыс. руб.

Контрагент	Операции за 2022 год (без НДС)				Сальдо на 31.12.2022 (с НДС)	
	Операции по приобретению товаров, работ, услуг		Операции по продаже товаров, работ, услуг		Операции по приобретению товаров, работ, услуг	Операции по продаже товаров, работ, услуг
	Приобретено	Погашено зачетом / Оплачено	Реализовано	Погашено зачетом / Оплачено		
ООО «Мальджк»	-449593	476500	27000	-27000	-23547	0
ООО «Элита»	-553357	537143	33304	-33304	-42293	0
ООО «Монолит»	-257769	271454	13468	-13468	-28469	0
ООО «Буркандья»	-340422	348898	19439	-11611	-21	9394
Итого дочерние общества АО ГДК «Берелех»	-1601141	1633995	93211	-85383	-94330	9394
ООО «Кольманефтепродукт»	-2298507	1204644	685	-2054	-1308849	0
ООО «Госмар»	-214385	9641	9641	-9641	-245818	0
ООО «Магаданнефто»	-2480	0	0	-0	-8012	12
ООО ГДК «Алдан»	-4199	4199	2444900	-3640915	0	364422
ООО «Сусуманская дорожная компания»	-9372	9923	20806	-37401	0	1470
ООО Лидер	0	0	1818188	-1649312		1097617
Итого прочие компании группы "Кольманефтепродукт"	-2528943	1228407	4294220	-5339323	-1562679	1463521
Всего	-4130084	2862402	4387431	-5424706	-1657009	1472915

Срок завершения расчетов со связанными сторонами (основная деятельность) – в течение 12 месяцев после отчетной даты.
 Форма расчетов по операциям со связанными сторонами (основная деятельность) – безналичная.

4.4. Операции со связанными сторонами за 2022 год (финансовая деятельность)

Таблица, в тыс. руб.

Контрагент / Договор		Оборот по предоставленным займам		Оборот по процентам начисленным		Остаток по состоянию на 31.12.2022		Условия договора	
Контрагент	Договор	Выдано	Погашено	Начислено	Погашено	Основной долг	Проценты	Срок возврата	Процент по договору
ООО "Лидер"	Договор займа от 17.12.2020	80403	-490349	0	0	66484,0	0	31.12.2023	Беспроцентный
Суханкина Феодосия Александровна	Договор займа			68692	0	1 373 850	137385	31.12.2025	5%
ООО "Кольманефтепр одукт"	Договор займа от 20.11.2019	0	-151500	0	0	130500	73793	20.11.2022	5,00%
ООО ГДК "Алдан"	Договор займа от 20.01.2016	90	-42332	5583	-12159	0	3741	31.12.2025	7,00%
ООО ГДК "Алдан"	Договор займа от 01.01.2022	523344	-523344	0	0	0	0		
ООО "Кольманефтепр одукт"	Договор займа от 09.11.2017	0	0	0	0	0	32679	09.11.2020	7,55%
ООО "Кольманефтепр одукт"	Договор займа от 28.10.2021	0		108466		2002000	152748	28.10.2025	5%
ООО "Буркандья"	Договор займа от 22.06.2018	0	0	219	0	2 190	550	01.06.2022	7,00%
Всего		603837	-1207525	182960	-12159	3 575 024	400896		

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами (финансовая деятельность) – безналичная.

5. Риски, связанные с деятельностью Компании:

- **страновые риски** - риски, связанные со странами и отдельными географическими территориями;

- **отраслевые риски** – в связи с узкой спецификой производства существенно повлиять на финансовое положение АО «ГДК «Берелех» может резкое понижение цен на драгоценные металлы или резкое повышение стоимости составляющих себестоимости, а именно: цены на топливно-энергетические ресурсы, ТМЦ и так далее;

- **финансовые риски** – из-за сезонной нехватки собственных оборотных средств Общество использует кредиты банков, они могут быть как рублевыми, так и валютными, в связи с этим увеличение процентных ставок по кредитам банков, рост курсов иностранных валют может существенно повлиять на производственно-хозяйственную деятельность, так как сразу увеличивается размер кредиторской задолженности предприятия;

- **правовые риски** – это связано прежде всего с динамично изменяющейся нормативно-правовой базой, реагирующей как на изменение конъюнктуры рынка, так и на развитие отрасли в целом, как у каждого российского предприятия все риски, связанные с изменением валютного регулирования, изменения налогового законодательства в сторону увеличения размеров налогообложения и ухудшения положения предприятия как налогоплательщика, изменение правил таможенного контроля, в том числе увеличения размера таможенных пошлин и сборов, изменение судебной практики по вопросам, связанным с золотодобывающей деятельностью, ухудшение положения предприятия как недропользователя, в том числе и по вопросам лицензирования, все это может существенно повлиять на деятельность Общества.

- **производственные риски** - минерально-сырьевая база добывающей компании является одновременно и объектом риска, и фактором риска. Недропользователь не всегда обладает всей полнотой знаний о строении недр, в пределах которых он осуществляет свою деятельность. Это приводит к возникновению горного риска, влияние которого на хозяйственную деятельность горнодобывающих предприятий весьма значительно. Весьма вероятны риск потери доли рынка из-за необъективной позиции рынка оценки запасов полезных ископаемых, риск обеспеченности запасами полезных ископаемых.

- **ценовой риск**, который связан с тем, что цена на золото не всегда явным образом определяется балансом производства и реального использования в промышленности. Ценовой риск может усугубляться **валютным риском**, который выражается в изменчивости курсов национальных валют по отношению к доллару США в тех странах, где компании осуществляют добычу.

- **риск недостижения целей геологоразведочных работ и риски истощения отработываемых запасов**, т.е. риск обеспеченности запасами полезных ископаемых. Прирост запасов должен иметь опережающие темпы по сравнению с работами по разработке полезных ископаемых. Только прирост **разведанных запасов** позволяет говорить о перспективности компании, в противном случае развитие компании не является прогрессивным и период ее функционирования ограничен расчетными сроками отработки разведанного объема запасов.

- **риск ликвидности**, который, в частности, выражается в ограниченности доступа к капиталу. Недостаток собственных средств, а иногда и сезонность производства вынуждают компании к привлечению дополнительного капитала. При этом существует вероятность возникновения сложностей в привлечении заемного финансирования.

- **риски, связанные с природопользованием** - учитывая законодательно установленные принципы природопользования, вследствие превышения установленных нормативов качества окружающей среды, увеличиваются платежи хозяйствующего субъекта за сверхнормативное загрязнение.

- **риски охраны труда и промышленной безопасности**, обеспечение безопасности на рабочем месте является одним из ключевых факторов устойчивого развития.

Факт существования риска устанавливается на основе анализа причин проявления неблагоприятного события, причиняющего ущерб объекту и влияющего на качество окружающей среды. Неизбежным следствием изменения качества окружающей среды является ущерб здоровью персонала компании и населения промышленного района, а также экономическими потерями, обусловленными потерей трудоспособности персонала компании и

населения, занятого в иных областях хозяйства. При этом в качестве фактора риска можно рассматривать *риск предъявление исков со стороны персонала и граждан о возмещении вреда здоровью вследствие неблагоприятной экологической обстановки* в районе и ухудшения здоровья в результате занятости на опасных с экологической точки зрения работах.

- *риски, связанные со специальными операциями*, на основании сведений о клиенте, характера и вида его деятельности, полученных в ходе реализации программ осуществления внутреннего контроля в соответствии с Правилами, в том числе с учетом результатов национальной оценки рисков, характера используемых им продуктов (услуг), предоставляемых Обществом, Общество оценивает уровень риска клиента и относит каждого клиента к группе риска совершения подозрительных операций в зависимости от степени (уровня) риска совершения клиентом подозрительных операций.

- *клиентские риски* - риски, связанные клиентами;

Оценка уровня риска проводится в отношении всех клиентов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом и Правилами, при которых идентификация клиента не проводится.

По итогам оценки определяется уровень риска клиента: **высокий или низкий**.

Оценка риска клиента осуществляется с использованием Факторов, влияющих на оценку риска клиента, и Перечня признаков операций, видов и условий деятельности, имеющих повышенный риск совершения клиентами подозрительных операций.

При оценке уровня риска клиента Общество также учитывает:

- результаты национальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма;
- характер и виды деятельности клиентов, а также характер используемых клиентами продуктов (услуг), предоставляемых Обществом;
- рекомендации Росфинмониторинга;
- имеющиеся типологии легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, размещаемые в Личном кабинете Общества на Интернет-сайте Росфинмониторинга, на официальных сайтах международных организаций, занимающихся вопросами ПОД/ФТ, и иных доступных источниках
- признаки операций, видов и условий деятельности, имеющих повышенные риски совершения клиентами операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма с учетом рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

6. Внутренний контроль

1.1. 01 апреля 2022 года, и далее 15 июля 2022 года Обществом издана и размещена на портале Росфинмониторинга в личном кабинете новая редакция Правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. *Утверждение новой редакции настоящих Правил произошло* в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – **Федеральный закон**), Постановления Правительства РФ от 30.06.2012 № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее – **Постановление Правительства РФ № 667**) и иных нормативных правовых актов РФ в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и *противодействия финансированию распространения оружия массового уничтожения* (далее - **ПФРОМУ**) (далее – **ПОД/ФТ** или **ПОД/ФТ/ФРОМУ**) с учетом особенностей вида и масштаба деятельности Общества, его организационной структуры, характера продуктов (услуг), предоставляемых Обществом клиентам, а также степени (уровня)

риска (далее – **уровень риска**) легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и (или) финансирования терроризма, и (или) **финансирования распространения оружия массового уничтожения** (далее - **легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма**).

При реализации Правил внутреннего контроля Общество исходит из риск - ориентированного подхода к организации и осуществлению внутреннего контроля, то есть руководствуется методом оценки рисков клиента, операций, сделок, иных факторов для определения необходимости принятия соответствующих мер и действий, определенных нормативными актами Российской Федерации, в отношении клиентов, и иных лиц, а также соответствующих операций.

В 2022 году Общество осуществляло операции с драгоценными металлами, о чем в личном кабинете на сайте уполномоченного органа в специальном разделе Обществом отправлены и приняты к учету без замечаний 15 (пятнадцать) сообщений по специальной форме о сделках по продаже драгоценного металла Банкам. Сдача всех сведений в личном кабинете Росфинмониторинга осуществляется в электронном режиме.

В соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующего с 21.12.2016) Общество располагает информацией о своих бенефициарных владельцах и принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ.

17 января 2022 года проведена проверка наличия среди своих клиентов лиц, в отношении которых применены либо должны применяться меры по замораживанию (блокировке) денежных средств или иного имущества. О чем в личном кабинете было сформировано и отправлено формализованное электронное сообщение, которое принято без замечаний.

Также по итогам 2022 года составлен отчет по рискам Общества за 2022 год, сообщение отправлено 18.01.2022 года, и без замечаний принято Росфинмониторингом.

Раздел 7. События после отчетной даты

1. 21 апреля 2022 года Обществом направлены в Банк России изменения в документ, содержащий условия размещения ценных бумаг и заявление на регистрацию этих изменений. Срок размещения ценных бумаг продлен и изложен в новой редакции - два года с даты государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг.

2. Совершение крупной сделки – заключение кредитного соглашения между Акционерным обществом «Горно-добывающая компания «Берелех» и Банком ВТБ (публичное акционерное общество) в соответствии с уставом АО «ГДК «Берелех», одобренное протоколом № 5 от 15 марта 2022 года.

3. Совершение крупной сделки – заключение кредитного соглашения между Акционерным обществом «Горно-добывающая компания «Берелех» и Банком ВТБ (публичное акционерное общество) в соответствии с уставом АО «ГДК «Берелех», одобренное протоколом № 6 от 28 марта 2022 года.

4. Совершение крупной сделки – заключение кредитного соглашения между Акционерным обществом «Горно-добывающая компания «Берелех» и Банком ВТБ (публичное акционерное общество) в соответствии с уставом АО «ГДК «Берелех», одобренное протоколом № 9 от 29 апреля 2022 года.

5. Совершение крупной сделки – заключение кредитного соглашения между Акционерным обществом «Горно-добывающая компания «Берелех» и Банком ВТБ (публичное акционерное общество) в соответствии с уставом АО «ГДК «Берелех», одобренное протоколом № 12 от 24 мая 2022 года.

6. Совершение крупной сделки – заключение кредитного соглашения между Акционерным обществом «Горно-добывающая компания «Берелех» и Банком ВТБ (публичное акционерное общество) в соответствии с уставом АО «ГДК «Берелех», одобренное протоколом № 13 от 07 июля 2022 года.

Раздел 8. Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 10 702 236 тыс. руб.

Предприятие в ближайшие 12 месяцев не намерено прекращать какие-либо виды деятельности. Угрозы непрерывности деятельности Общества не усматривается.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

21.04.2023



А.Н. Чепель

Н.Т. Киселева