
ООО «Востокгеология»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	6
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	12
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
2.7 ЗАПАСЫ	27
2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	35
2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	36
2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	38
2.11.1 Задолженность по кредитам и займам	38
2.11.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	41
2.11.3. Обязательства по аренде	41
2.11.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	43
2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	45
2.12.1 Информация об оценочных обязательствах	45
2.12.2 Информация об условных активах и обязательствах	49
2.13 ВЫРУЧКА	51
2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	53
2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	55

2.16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	56
2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	58
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	59
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	63
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	66
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	66

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Востокгеология», сокращенное наименование: ООО «Востокгеология», полное фирменное наименование на английском языке: Limited Liability Company «Vostokgeologia».
- Основные виды деятельности: строительство жилых и нежилых зданий; производство общестроительных работ по строительству сооружений для горнодобывающей и обрабатывающей промышленности; строительство, реконструкция, ремонт, содержание автомобильных и железнодорожных дорог и дорожных сооружений; выполнение инженерных изысканий для строительства, проектирования и строительно-монтажных работ для зданий сооружений I и II уровня ответственности.
- Информация о регистрации: дата государственной регистрации Общества: 12 декабря 2006 года, ОГРН 1067536053485. Поставлено на учет в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по городу Чите 12.12.2006 года ИНН 7536076678 КПП 753601001(свидетельство 75 № 000842331).
- Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита.
- Среднегодовая численность работников на 31.12.2023 составила 264 человека, среднегодовая численность работающих на 31.12.2022 составила 185 человек, численность работающих на 31.12.2023 составила 325 человек, численность работающих на 31.12.2022 составила 177 человек, численность работающих на 31.12.2021 составила 251 человека.

Сведения о филиалах:

Наименование филиала	Местонахождение филиала
Газимурский филиал	673630, Забайкальский край, Газимуро-Газаводский р-он, с. Газимурский Завод, ул. Рабочая д. 30а
Норильский филиал	663333, РОССИЯ, Красноярский край, Норильск г, Рудник Октябрьский тер, 2, 3
Участок строительно-монтажных работ "Мокулаевский"	663300, РОССИЯ, Красноярский край, Норильск г, Промзона, 1
Участок строительно-монтажных работ "Усть-Озерный"	РОССИЯ, Забайкальский край, м.р-н Усть-Озёрское, с.п. Усть-Озерная, в 6 километрах юго-западнее с.п. «Усть-Озерское»

Участок работ «Карьер ПГСМ-3»	673630, РОССИЯ, Забайкальский край, Газимуро-Заводский м. р-н, Газимуро-Заводское с.п., Газимурский Завод с., в 11 километрах на юго-восток от южной окраины сельского поселения «Газимурский Завод»
-------------------------------	--

- Генеральный директор: Вологдин Александр Владимирович до 18.10.2023, Костенников Никита Вадимович с 19.10.2023.
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «Финэкспертиза».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Востокгеология» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения выручка на 2 (два). Среднее значение базового показателя рассчитывается на основании фактических данных за прошлый год и прогнозных данных на отчетный год. При этом в случае, если значение базового показателя за прошлый год не является репрезентативным относительно объемов деятельности и финансового положения Общества в отчетном году, допускается применение в качестве базового показателя прогнозных данных за отчетный год. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общий пороговый уровень существенности составил 21 748 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 47 515 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2021 года – 62 479 тыс. руб.).

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);
- покрытые аккредитивы на приобретение внеоборотных активов, выраженные в иностранной валюте.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.16 «Прочие доходы и расходы».

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи (*далее – КЦД*);
 - геологическая информация, в том числе по доразведке месторождений;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Авансы выданные признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение нематериальных активов.

Покрытые аккредитивы признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выпущены для целей приобретения нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев:

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования;
- в отношении проектов геолого-разведочных работ на доразведку (далее – проект ГРП)

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	13-60
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	180-295
Прочие нематериальные активы	60

Общество ежегодно в конце каждого финансового года или на дату наступления события, которое привело к изменению срока его полезного использования, проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;

- НМА с неопределенным сроком полезного использования – по результатам ежегодной инвентаризации, а также при возникновении признаков возможного обесценения

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

По итогам проверки на 31.12.2023 года признаки возможного обесценения объектов НМА, не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Оборот между группами		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов												
всего	за 2023 г.	5 035	(2 927)	267	-	-	(1 327)	-	-	-	5 302	(4 254)
	за 2022 г.	5 194	(2 855)	855	(1 014)	550	(622)	-	-	-	5 035	(2 927)
в том числе:												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	18	(10)	-	-	-	(1)	-	-	-	18	(11)
	за 2022 г.	138	(44)	1	(121)	36	(2)	-	-	-	18	(10)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023 г.	5 017	(2 917)	267	-	-	(1 326)	-	-	-	5 284	(4 243)
	за 2022 г.	5 056	(2 811)	854	(893)	514	(620)	-	-	-	5 017	(2 917)

Таблица 2 Информация о незавершённых вложениях в нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец года
			Затраты за период	Списано в расходы	Принято к учету в качестве НМА	Прочее выбытие	Убыток от обесценения	Оборот между группами	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенные вложения в НМА									
всего	за 2023 г.	-	267	-	(267)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	854	-	(854)	-	-	-	-
в том числе:									
прочие нематериальные активы	за 2023 г.	-	267	-	(267)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	854	-	(854)	-	-	-	-

Таблица 3 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего:	-	-	-
в том числе:			
01783 ПО WinPro ALNG UpgrSAPk MVL Pltfm wMDOP 270 шт	-	-	-
01784 OfficeProPlus ALNG LiSAPk MVL Pltfm 80 шт	-	-	-
01785 OfficeStd ALNG LicSAPk MVL Pltfm 190 шт	-	-	-
01786 CoreCAL ALNG LicSAPk MVL Pltfm DvcCAL 270 шт	-	-	-
01787 WinSvrEnt ALNG LicSAPk MVL	-	-	-
02300 Лицензия на ПО "СКАУТ-ПЛАТФОРМА. Универсальные терминалы" Тип лицензии-Клиентская (вид нематериальных активов)	-	-	-

На 31.12.2023 числятся 6 (шесть) нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью.

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 4 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	1 049	2 108	2 339
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	1 049	2 108	2 339

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);

- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
 - затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;

- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

Капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, признаются в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, которая рассчитывается как величина денежного потока на дату выполнения работ по восстановлению окружающей среды, необходимого для урегулирования данного обязательства, дисконтированная на период, равный ожидаемому сроку погашения этого обязательства на дату первоначального признания оценочного обязательства.

В фактические затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Общества, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство (применение данного подхода соответствует п.п. 16,17(b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Покрытые аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.8 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо одновременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Общество признает право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.12 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.12 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, и инвестиционная недвижимость отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения, переоценка не производится.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2023 ликвидационная стоимость определена в размере 1 225 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 в размере 0,00 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 в размере 0,00 тыс. руб.). В отношении остальных основных средств ликвидационная стоимость Обществом определена равной нулю.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2023 году Обществом не выявлены.

Право пользования активом отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного

использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Право пользования активом амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Таблица 5 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционная недвижимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Выбыло объектов		Изменения за период						На конец года		
		Рекласс между группами		Начислено амортизации		Убыток от обесценения	Переклассификация в/из ДАП									
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)																
всего	за 2023 г.	308 319	(222 931)	85 388	21 808	(99 430)	94 399	-	-	(9 337)	-	65 504	(12 682)	296 201	(150 551)	145 650
	за 2022 г.	474 792	(331 463)	143 329	94 391	260 864)	196 588	-	-	(88 056)	-	-	-	308 319	(222 931)	85 388
в том числе:																
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	4 127	-	4 127	-	(91)	-	7 445	-	-	-	-	-	11 481	-	11 481
	за 2022 г.	4 888	-	4 888	-	(761)	-	-	-	-	-	-	-	4 127	-	4 127
здания и сооружения	за 2023 г.	136 608	(78 658)	57 950	5 462	(57 653)	53 076	(7 445)	-	1 211	-	37 559	(21 820)	114 531	(46 191)	68 340
	за 2022 г.	257 258	(138 589)	118 669	41 742	162 392)	98 011	-	-	(38 080)	-	-	-	136 608	(78 658)	57 950
машины и оборудование	за 2023 г.	44 719	(36 838)	7 881	13 041	(29 073)	28 712	-	-	(5 735)	-	53 665	(17 026)	82 352	(30 887)	51 465
	за 2022 г.	93 188	(83 618)	9 570	8 815	(57 284)	62 636	-	-	(15 856)	-	-	-	44 719	(36 838)	7 881
транспортные средства	за 2023 г.	78 024	(76 509)	1 515	4 901	(10 857)	10 856	-	-	(1 600)	-	(25 956)	26 399	46 112	(40 854)	5 258
	за 2022 г.	84 515	(79 760)	4 755	32 164	(38 655)	34 443	-	-	(31 192)	-	-	-	78 024	(76 509)	1 515
капитализированные затраты, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и	за 2023 г.	10 268	-	10 268	(9 578)	-	-	-	-	(33)	-	-	-	690	(33)	657

восстановлением окружающей среды	за 2022 г.	-	-	-	10 268	-	-	-	-	-	-	-	-	10 268	-	10 268
другие виды основных средств	за 2023 г.	34 573	(30 926)	3 647	7 982	(1 756)	1 755	-	-	(3 180)	-	236	(235)	41 035	(32 586)	8 449
	за 2022 г.	34 943	(29 496)	5 447	1 402	(1 772)	1 498	-	-	(2 928)	-	-	-	34 573	(30 926)	3 647

Таблица 6 Информация об изменении стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год.	За 2022 год.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемых капитальных ремонтов – всего	-	9 169
в том числе:		
здания и сооружения	-	8 379
машины и оборудование	-	790

Таблица 7 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	-	120 918	126 001
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	51	431	29 910

Таблица 8 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (лет)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	37-600
сооружения	24-361
машины и оборудование	13-180
транспортные средства	13-157
другие виды основных средств	13-241

Таблица 9 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	145 976	86 319	152 419
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	145 650	85 388	143 329
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	83	893	9 090

в том числе:			
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	83	893	9 090
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	243	38	-

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, оборудованию, смонтированному на объекте или находящемуся в монтаже у подрядчика, в отношении которых установлены признаки обесценения, резерв начисляется в размере 100% их балансовой стоимости.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:
 - ✓ в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
 - ✓ на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году, и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
 - ✓ объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;
- объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под обесценение материальных ценностей.

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

Сумма от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

Таблица 10 Информация об активах, по которым признан резерв под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство объектов основных средств	83	-	83	893	-	893	9 090	-	9 090

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:
 - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги

- (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
- ✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты;
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевыми инструментами (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки. К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные займы.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество Общества-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество Общества-эмитента осуществляются по решению общего собрания участников в соответствии с уставом Общества;
- Общество-эмитент находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также

имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении Общества-эмитента.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием участников решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при передаче финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу, а также на основании решения участников Общества о его ликвидации.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются свернуто.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов.

Таблица 11 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		реклассификация по срокам		текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12
Краткосрочные финансовые вложения												
всего	за 2023 г.	200 682	-	4 936 350	(4 802 660)	-	-	-	-		334 372	-
	за 2022 г.	424 370	-	2 383 017	(2 606 705)	-	-	-	-		200 682	-
в том числе:												
займы, предоставленные	за 2023 г.	200 682	-	4 936 350	(4 802 660)	-	-	-	-		334 372	-
	за 2022 г.	424 370	-	2 383 017	(2 606 705)	-	-	-	-		200 682	-
итого	за 2023 г.	200 682	-	4 936 350	(4 802 660)	-	-	-	-		334 372	-
	за 2022 г.	424 370	-	2 383 017	(2 606 705)	-	-	-	-		200 682	-

2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества учитываются:

- долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 12 Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	-	-	496 197
в том числе:			
долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), за вычетом резерва по сомнительным долгам	-	-	496 197

2.7 ЗАПАСЫ

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической себестоимости.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары оцениваются по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) по сырью, материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете, а также обеспечить представление запасов в отчетности по их чистой стоимости продажи.

Готовая продукция Готовая продукция подразделяется на следующие виды

- основная продукция;
- попутная продукция;
- прочая продукция.

Основной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Общества, доля выручки от продажи которой, составляет более 5 % от валовой выручки Общества.

Основной готовой продукцией признается продукция скальный грунт, обогащенный песок, щебень, бетон, пиломатериал.

Попутной готовой продукцией признается продукция столярные изделия.

Учет процесса выпуска основной готовой продукции ведется по стандартной (учетной) стоимости с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на производство. Под учетной стоимостью основной продукции понимается плановая полная производственная себестоимость (то есть без учета управленческих и коммерческих расходов). Списание основной продукции производится по средней учетной стоимости.

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;
- полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- затраты по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).

Оценка полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) производится по стандартной (учетной) стоимости с формированием в конце месяца отклонений между учетной стоимостью и фактическим затратами на производство полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов). В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) понимается плановая производственная себестоимость или фактическая производственная себестоимость. Списание полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) осуществляется по средней учетной стоимости. Отклонения в стоимости полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов).

Таблица 13 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2023 г.	703 350	(141 755)	561 595	289 922	(48 537)	241 385
	за 2022 г.	520 386	(80 524)	439 862	703 350	(141 755)	561 595
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	635 080	(125 529)	509 551	226 348	(41 864)	184 484
	за 2022 г.	432 736	(80 524)	352 212	635 080	(125 529)	509 551
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	-	695	-	695
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2023 г.	68 270	(16 226)	52 044	62 879	(6 673)	56 206
	за 2022 г.	87 650	-	87 650	68 270	(16 226)	52 044

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включается в состав себестоимости и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж», либо включается в составе прочих доходов при выбытии запасов, в случае, если

списание их себестоимости отражалось в составе прочих расходов. Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Таблица 14 Информация о движении резерва под обесценение запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2023 г.	(141 755)	(5 856)	-	-	52 824	46 250	-	(48 537)
	за 2022 г.	(80 524)	-	(61 231)	-	-	-	-	(141 755)

Восстановление (использование) резерва под обесценение запасов произошло в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

Запасы, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общество не имеет права отчуждать или распоряжаться ими иным образом отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2023 г. составляют 1 301 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 1 301 тыс. руб., 31.12.2021 г. 1 484 тыс. руб.).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который впоследствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности в размере 100% по авансам выданным под внеоборотные активы, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая, а также под материалы, приобретенные с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения,
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв,

списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В связи с введением в действие с 1 января 2023 года механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто. В результате зачета по состоянию на 31.12.2023 года итоговое сальдо задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами составило 21 665 тыс. руб.

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 года по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2023г.	Бухгалтерский баланс на 2022г.	Сумма корректировки	Обоснование
			На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность	1230	1 066 522	1 084 777	(18255)	Сворачивание ДЗ и КЗ по налогам и сборам
2	Кредиторская задолженность	1520	626 305	644 560	(18255)	Сворачивание ДЗ и КЗ по налогам и сборам

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части отражения задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, на 31.12.2022 года ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2023 года.

Таблица 15 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	979 068	(224 525)	1 317 131	(250 608)	1 070 199	(184 880)
в том числе:						
покупатели и заказчики	764 089	(115 623)	1 058 777	(140 377)	848 595	(168 889)
авансы выданные	96 261	(5 103)	128 641	(5 327)	63 242	(9 180)
прочие дебиторы - всего	118 718	(103 800)	129 713	(104 904)	158 362	(6 811)
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	7 191	-	10 296	-	4 842	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	14	-	3 419	-	37 402	-
беспроцентные займы выданные	-	-	-	-	-	-
прочая краткосрочная задолженность	111 514	(103 800)	115 997	(104 904)	116 118	(6 811)
задолженность учредителей	-	-	-	-	-	-

Таблица 16 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2023 г.	(250 608)	(2 387)	18 423	10 047	(224 525)
	за 2022 г.	(184 880)	(137 297)	47 965	23 604	(250 608)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2023 г.	(140 377)	(900)	18 274	7 380	(115 623)
	за 2022 г.	(168 889)	(23 994)	46 509	5 997	(140 377)
РСД (авансы выданные)	за 2023 г.	(5 327)	(1 459)	-	1 684	(5 103)
	за 2022 г.	(9 180)	(6 786)	1 299	9 340	(5 327)
РСД (прочие дебиторы)	за 2023 г.	(104 904)	(28)	149	983	(103 800)
	за 2022 г.	(6 811)	(106 517)	157	8 267	(104 904)

Таблица 17 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность						
Всего	233 246	8 721	272 638	22 030	272 018	87 138
в том числе:						
Покупатели и заказчики	118 336	2 713	144 715	4 338	245 763	76 874
Авансы выданные	6 631	1 528	7 380	2 053	13 233	4 053
Прочие дебиторы	108 280	4 480	120 543	15 639	13 022	6 211

Общество осуществляет расчеты за выполненные этапы по незавершенным работам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ/2/2008) способом «по мере готовности» в соответствии со стадией завершенности работ.

В составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков отражена положительная разница между не предъявленной к оплате выручкой, которая признана в отчете о финансовых результатах и выручкой по счетам, предъявленным заказчику и суммой полученных авансовых платежей по договору.

Таблица 18 Расчеты за выполненные этапы по незавершенным работам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено	На конец года
1	2	3	4	5	6
Выполненные этапы по незавершенным работам - всего	за 2023 г.	837 140	4 287 935	(4 501 259)	623 815
	за 2022 г.	594 483	2 098 432	(1 855 775)	837 140
в том числе:					
Норильский обеспечивающий комплекс НОК246-21/ВГ100-21 от 31.03.2021	за 2023 г.	832 674	4 196 537	(4 501 259)	527 952
	за 2022 г.	594 483	2 093 966	(1 855 775)	832 674
НН Девелопмент ООО, Проект ЧП-ЖД (на основании письма ГМК/18425-исх. от 07.12.2022)	за 2023 г.	4 466	1 123	-	5 589
	за 2022 г.	-	4 466	-	4 466
ПАО ГМК НН филиал БТФ, ДС1 к ВГ/195-2023 от 08.06.2023 содержание объектов ЖД инфраструктуры	за 2023 г.	-	90 275	-	90 275
	за 2022 г.	-	-	-	-

2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 19 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	14 097	150 361	196 811
в том числе:			
недостачи и потери от порчи ценностей	1 351	1 369	1 884
долгосрочные активы к продаже за вычетом резерва под обесценение	12 746	148 992	194 927

Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение о продаже, начаты действия по подготовке активов к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Не считаются долгосрочными активами к продаже основные средства и другие внеоборотные активы, использование которых временно прекращено.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) на момент переклассификации актива в долгосрочный актив к продаже.

Стоимость долгосрочных активов к продаже подлежит проверке на обесценение в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение признается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над справедливой стоимостью за минусом расходов на продажу. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если долгосрочный актив к продаже перестает удовлетворять критериям признания, он подлежит обратной переклассификации в состав соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) в оценке, сформированной на дату переклассификации, как если бы объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

При выбытии долгосрочного актива к продаже, в том числе, переклассификации в состав основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых активов), а также при отсутствии признаков обесценения, сумма резерва под обесценение подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы, но не более суммы резерва под обесценение, который был признан в отношении указанного объекта до его классификации в качестве долгосрочного актива к продаже.

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 12 747 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 148 992 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 194 927 тыс. руб.). Убыток от обесценения за 2023 год составил 244 тыс. руб. (за 2022 год – 32 366 тыс. руб.).

2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «Востокгеология» на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 10 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 10 тыс. руб.).

Единственным участником (участниками) Общества с ограниченной ответственностью «Интергеопроект».

Таблица 20 Информация об акциях (о структуре участников)

Участники	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	% владения	% владения	% владения
ООО Интергеопроект»	100	100	100
Итого:	100	100	100

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации изменений в Уставе Общества, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе капитала на дату принятия решения участниками Общества об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в устав Общества, утвержденный участниками Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению общего собрания участников Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале Общества;

По состоянию на 31.12.2023 г. добавочный капитал Общества составил 1 490 326 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 850 000 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 850 000 тыс. руб.)

Вклад в имущество ООО "Востокгеология" внесен на основании Решения № 02 ЕУ ООО "Востокгеология" - ООО "Интергеопроект" в сумме 640 326 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. резервный капитал у Общества отсутствует.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2023 год составила 533 482 тыс. руб. (за 2022 год – сумма чистого убытка 425 913 тыс. руб.).

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют 534 158 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – (639 650) тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 213 737 тыс. руб.).

2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.11.1 Задолженность по кредитам и займам

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, а также за вычетом дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов.

Таблица 21 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период						Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
				поступило		выбыло		перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью			
				начислено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)	основной долг	дополнительные расходы по кредиту (займу)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные кредиты и займы											
всего	за 2023 г.	1 857 889	-	2 600 000	-	(4 457 889)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	1 457 889	-	2 150 000	-	(1 750 000)	-	-	-	1 857 889	-
в том числе:											
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2023 г.	1 750 000	-	2 600 000	-	(4 350 000)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	1 350 000	-	2 150 000	-	(1 750 000)	-	-	-	1 750 000	-
краткосрочные проценты по займам	за 2023 г.	107 889	-	-	-	(107 889)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	107 889	-	-	-	-	-	-	-	107 889	-

Таблица 22 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочные кредиты и займы – всего		-	-	-	1 750 000	107 889	-	1 350 000	107 889	-
в том числе:										
краткосрочные займы	RUB	-	-	-	1 750 000	107 889	-	1 350 000	107 889	-

2.11.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

В составе кредиторской задолженности отражена отрицательная разница между суммой полученных авансовых платежей и суммой не предъявленной к оплате выручки по работам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы. Расчеты за выполненные этапы по незавершенным работам отражены в разделе Пояснений 2.9 «Дебиторская задолженность».

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде, а также долгосрочная задолженность перед поручителем (комитентом, принципалом) по поставке товара, оказанию услуг и иным расчетам в рамках исполнения агентом (комиссионером) обязательств по посредническому договору. В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочные обязательства по аренде.

2.11.3. Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам:

- по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие недисконтированные арендные платежи по

таким договорам составили 26 252,16 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 23 585,22 тыс. руб. и 31 декабря 2021 г. - 10 097,08 тыс. руб.)

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок (договоры аренды земельных участков, расположенные в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе Красноярского края, Туруханском районе Красноярского края, Забайкальском крае, Ямало-Ненецком автономном округе или Мурманской области), Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место. Переменными арендными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, также являются арендные платежи, зависящие от объема продаж или интенсивности использования предмета аренды.

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 530,98 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 499,52 тыс. руб. и 31 декабря 2021 года: 479,85 тыс. руб.).

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.15 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы»

По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие недисконтированные арендные платежи по арендуемым объектам, не переданным арендатору, в отношении которых обязательство по аренде не было признано (аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства), составляли 4 298,90 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 0 тыс. руб. и 31 декабря 2021 г. - 0 тыс. руб.).

2.11.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом, Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения;
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 23 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	113 356	76 852	260 343
в том числе:			
гарантийные удержания	113 356	76 852	260 343
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	811 483	626 305	1 095 167
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	284 430	133 500	268 131
задолженность перед персоналом организации	139 877	89 209	80 437
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	21 863	6 029	131 439
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	-	-	-
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	71 739	13 672	383 928
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен резерв под обесценение	-	-	-
прочие кредиторы - всего	293 574	383 895	231 232
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	293 102	383 465	230 362
расчеты с сотрудниками	472	430	870

2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.12.1 Информация об оценочных обязательствах

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность.

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную расчетную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, и периода исполнения обязательства в отношении объектов (комплекса объектов). Период исполнения обязательств в отношении карьера определяется в соответствии календарным планом до выбытия по месторождениям полезных ископаемых и/или их отдельным участкам, составленным на основании календарных планов отработки запасов, предусмотренных стратегическим планом, техническими проектами и проектами капитального строительства. Календарные планы до выбытия составляются с учетом актуальности технических проектов и полноты вовлечения запасов в отработку. Период исполнения обязательств в отношении прочих объектов определяется на основании сценарных сроков вывода из эксплуатации и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат. Будущие затраты по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных затрат, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Увеличение обязательства по восстановлению окружающей среды в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

Изменение оценок оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды включается в стоимость актива, в отношении которого ранее было признано оценочное обязательство. При этом последующие изменения в расчетных оценках при уменьшении оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды относятся на прочие доходы в сумме их превышения над величиной капитализируемых затрат на восстановление окружающей среды и балансовой стоимостью основных средств, в отношении которых признано оценочное обязательство.

В отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год по строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма амортизации дисконта по данному оценочному обязательству равная 135 тыс. руб. (за 2022 год - 00,00 тыс. руб.). Изменение оценки оценочного обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в результате изменения величины будущих затрат, связанных с исполнением обязательства, ожидаемого срока исполнения обязательства, а также ставок дисконтирования/инфляции отражено в составе капитализируемых затрат в размере 424 тыс. руб. (за 2022 год – 00,00 тыс. руб.).

Таблица 24 Основные допущения, использованные для оценки обязательств по восстановлению окружающей среды

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Ставка дисконтирования российских предприятий	12%	11%
Прогнозируемый срок отработки рудных запасов	31.12.2052	31.12.2052
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2022 по 2048 годы	3,42	3,61
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2049 года и далее	2,10	2,42

Таблица 25 Расходы на погашение обязательства по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
В последующие годы	825	10 268
Итого	825	10 268

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится,

основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется ставка процента по государственным облигациям Российской Федерации (облигациям федерального займа – ОФЗ), обладающим высокой степенью надежности, и со сходными сроками погашения.

Таблица 26 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение (+)/уменьшение (-) при изменении оценочных значений	Реклассификация по срокам	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства								
всего	за 2023 г.	166 615	91 027	(213 233)	(9 154)	(424)	-	34 831
	за 2022 г.	103 157	136 093	(72 635)	-	-	-	166 615
в том числе:								
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2023 г.	10 268	-	135	(9 154)	(424)	-	825
	за 2022 г.	-	10 268	-	-	-	-	10 268
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2023 г.	10 268	-	135	(9 154)	(424)	-	825
	за 2022 г.	-	10 268	-	-	-	-	10 268
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2023 г.	156 347	91 027	(213 368)	-	-	-	34 006
	за 2022 г.	103 157	125 825	(72 635)	-	-	-	156 347
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2023 г.	154 655	34 234	(154 883)	-	-	-	34 006
	за 2022 г.	46 032	127 334	(18 711)	-	-	-	154 655
прочие оценочные обязательства	за 2023 г.	1 692	56 793	(58 485)	-	-	-	-
	за 2022 г.	57 125	(1 509)	(53 924)	-	-	-	1 692

2.12.2 Информация об условных активах и обязательствах

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления неблагоприятного для Общества события, влекущего уменьшение экономических выгод (вероятность от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2023 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых или публично-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 34 005 тыс. руб. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок, инженерных и архитектурных услуг. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

Общее влияние рисков и неопределенностей на финансовое положение и финансовые результаты Общества

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2023 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

2.13 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения (оказания) работ (услуг), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается в соответствии со стадией завершенности операции (способом «по мере готовности») на конец отчетного периода, если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору признается по подтвержденной степени завершенности работ (услуг).

Степень завершенности работ для признания выручки определяется:

- Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору признается по подтвержденной степени завершенности работ (услуг);
- Степень завершенности определяется «экспертным методом» как оценка объема фактически выполненных на отчетную дату работ. Если применение «экспертного метода» не обеспечивает надежное измерение выручки по выполненным на отчетную дату объемам работ, степень завершенности работ определяется по «методу затрат» как пропорциональное соотношение затрат, фактически понесенных с начала работ до отчетной даты, к оценочной величине общих затрат по сделке.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Таблица 27 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	4 510 326	1 853 266
в том числе:		

СМР	4 105 940	1 748 695
Транспортные услуги	4 593	1
Аренда	10 365	37 791
Реализация прочей продукции	-	57 404
Прочие	23 073	690
услуги по охране окружающей среды	-	5 990
Содержание участка	-	2 695
Содержание жд	366 355	-
Выручка - всего	4 510 326	1 853 266

2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы.

Себестоимость выполнения работ, оказания услуг, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или срок начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается в соответствии со стадией завершенности операции (способ «по мере готовности») на конец отчетного периода, если результат операции, предполагающий предоставление услуг, поддается надежной оценке.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что себестоимость по договору признается в сумме затрат по фактически выполненным работам (услугам).

В состав расходов на производство по обычным видам деятельности производственных подразделений Общества, осуществляющих добычу полезных ископаемых, включаются налог на добычу полезных ископаемых и платежи за загрязнение окружающей среды.

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 28 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Себестоимость прочей реализации - всего	3 795 689	1 851 402
в том числе:		

СМР	3 493 065	1 768 639
Транспортные услуги	-	(14)
Аренда	2 077	5 157
Прочие материалы, товары	-	72 858
Прочие	19 200	4 762
Содержание жд	280 276	-
Услуги по охране окружающей среды	1 071	-
Себестоимость - всего	3 795 689	1 851 402

Таблица 29 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резерва под обесценение материально-производственных запасов	589 874	86 182
затраты на приобретение энергоресурсов	5 012	5 908
топливо	11 829	7 117
затраты на оплату труда	422 893	299 924
отчисления на социальные нужды	122 710	68 251
затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	2 664 865	1 225 961
налоги	620	1 388
амортизация	8 859	22 757
Управленческие расходы	192 873	169 767
Командировочные расходы	4 726	4 269
Изменение НЗП, готовой продукции и ТМЦ собственного производства	4 695	29 585
Обесценение прочих МПЗ	(40 394)	48 128
Итого по элементам	3 988 562	1 969 237
Себестоимость продаж		
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде, включая изменение резерва под обесценение товаров	-	51 932
Итого расходов по обычным видам деятельности	3 988 562	2 021 169

Управленческими расходами признаются затраты на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 30 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	192 873	169 767
в том числе:		
затраты на оплату труда	165 424	156 271
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	17 557	4 869

налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	1 824	3 732
арендные платежи	-	1 054
амортизация	1 653	1 737
прочие общехозяйственные затраты	6 415	2 104

2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются проценты за пользование заемными средствами, затраты на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, затраты, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Таблица 31 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	349 027	205 768
в том числе:		
проценты к получению	15 996	14 799
доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	91 188	144 930
в том числе:		
основных средств	75 490	118 533
прав пользования активом	86	-
долгосрочные активы к продаже	15 449	20 399
прочее выбытие МПЗ	163	5 998
восстановление оценочных обязательств и резервов	121 545	31 341
активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения	-	8 548
Прочие доходы не поименованные выше	5 023	5 538
Штрафы, пени полученные за нарушение договорных обязательств	102 196	612
Принятие к учету имущества, по результатам инвентаризаций	13 079	-
Прочие расходы – всего	274 557	430 682
в том числе:		
проценты к уплате	135	-
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	23	5
расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	217 633	64 060
в том числе:	-	-
основных средств	20 893	5 850
прав пользования активом	-	117
долгосрочные активы к продаже	115 545	20 913
прочее выбытие МПЗ	81 195	37 180
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	25 072	213 840
расходы, не обеспечившие получения дохода	630	47 746
штрафы, пени полученные за нарушение договорных обязательств	-	104 654
безвозмездная передача МПЗ	21 606	-
расходы социального характера	1 446	247
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	5 263	-
прочие расходы, не поименованные выше	2 749	130

2.16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств

осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2023 году составляет 20%.

Таблица 32 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2023 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная отрицательная разница	(112 257)	Постоянный налоговый доход	(22 451)
Вычитаемая временная разница	564 210	Отложенный налоговый актив	112 842
Налогооблагаемая временная разница	(201 765)	Отложенное налоговое обязательство	(40 353)
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная отрицательная разница	(217 060)	Постоянный налоговый доход	(43 412)
Вычитаемая временная разница	424 220	Отложенный налоговый актив	84 844
Налогооблагаемая временная разница	(161 700)	Отложенное налоговое обязательство	(32 340)

Таблица 33 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	596 234	(392 817)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	(69 209)	(17 353)
условный (расход) доход	(119 247)	78 563
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(22 451)	(43 412)

отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	112 842	84 844
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(40 353)	(32 340)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	-	-
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	72 489	52 504
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(69 209)	(17 353)

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы, соответствующих отложенным налоговым активам.

Если на конец отчетного периода итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Общества. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 07.09.2020г. № 204н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022г. № 87н).

Изменения учетной политики Общества на 2024 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В связи с введением в действие механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве ЕНП, изменен порядок расчета пеней (ст. 75 НК РФ), которые начиная с 01.01.2023 года начисляются в отношении общей суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов и сборов в бюджет в составе ЕНП. В отчете о движении денежных средств уплаченные в 2023 году в бюджетную систему РФ пени по ЕНП отражены по строке 4129 «Прочие платежи». Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, не подлежала ретроспективному пересчету.

Таблица 34 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2023г.	За 2022г.	За 2023г.	За 2022г.	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4	5	6	7
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Платежи - всего, в том числе:	8 749	8 384	-	-	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	8 749	8 384	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	19040	243 034	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	233 689	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	19 040	9 345	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(132405)	923	-	-	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	1 285	923	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(133690)	-	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	3 240 326	2 150 000	-	-	-	-
получение кредитов и займов	2 600 000	2 150 000	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	640 326	-	-	-	-	-

Платежи - всего, в том числе:	4 457 889	1 750 000	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4 457 889	1 750 000	-	-	-	-

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 4 936 350 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет косвенно более 50 процентов уставного капитала ООО «Востокгеология» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в полугодовом отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% долей Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества прямо или косвенно владеют более 50% голосующих долей.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 35 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2023 год								
Прочие связанные лица	4 495 811	92 610	-	-	831	-	-	-
Итого	4 495 811	92 610	-	-	831	-	-	-
2022 год								
Прочие связанные лица	1 943 048	215 980	-	-	109 914	-	-	-
Итого	1 943 048	215 980	-	-	109 914	-	-	-

Таблица 36 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)			
Прочие связанные лица	653 967	925 072	1 109 929
Итого	653 967	925 072	1 109 929
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	334 372	200 682	424 370
Итого	334 372	200 682	424 370
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные лица	75 757	181 222	498 667
Итого	75 757	181 222	498 667
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество	-	1 857 889	1 457 889
Итого	-	1 857 889	1 457 889

В 2023 году Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор и его прямые заместители.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- вознаграждения за участие в органах управления;
- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 39.

Таблица 37 Информация по связанным сторонам
(основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения:	33 030	31 323
Заработная плата	26 816	25 251
Премии	5 787	5 955
Иные виды вознаграждений	427	117
Итого	33 030	31 323

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Востокгеология» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Представитель



О.В. Ипатова

По доверенности №ВГ-9/24-д от 22.12.2023

14 февраля 2024 г.