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

10. Расход (доход) по налогу на прибыль

тыс. руб

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	918	1 328
2	Дивиденды полученные	-	-
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	918	1 328
4	Ставка налога на прибыль	20%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	(184)	(266)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	(1 128)	(54)
7	Налог на прибыль, в том числе:	(1 312)	(319)
7.1.	Текущий налог на прибыль	-	-
7.2.	Отложенный налог на прибыль	(1 312)	(319)

15. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Отложенные налоговые активы показаны положительными значениями, налоговые обязательства – отрицательными.

тыс. руб

Наименование группы	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2023 г.	за 2023 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2022 г.	за 2022 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	(371 115)	(15 783)	(355 332)	(23 293)	(332 039)
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	12 633	1 414	11 219	(23 862)	35 081
Резервы сомнительных долгов	26	(22)	47	2	46
Убыток текущего периода	-	-	-	(83 933)	83 933
Убытки прошлых лет	360 263	13 083	347 179	130 763	216 416
Операции по методике начислений	15	(4)	19	5	14
Итого по строке 1180	**372 936**	**(1 312)**	**358 465**	**(319)**	**335 491**
Итого по строке 1420	**371 115**		**355 332**		**332 039**

22. Нематериальные поисковые активы

тыс. руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Затраты за период	Амортизация	Списано	Переведено в состав нематериальных	Обесценение	
Право на выполнение работ по поиску, оценке и разведке месторождений	5220	за 2023 г.	228	-	-	-	-	-	228
	5230	за 2022 г.	233	17	-	(23)	-	-	228
Геологическая информация о недрах	5240	за 2023 г.	1 782 037	73 295	X	-	-	-	1 855 332
	5250	за 2022 г.	1 665 523	116 553	X	(40)	-	-	1 782 037
Итого по строкам 1131 и 1132		за 2023 г.	**1 782 265**	**73 296**	-	-	-	-	**1 855 560**
		за 2022 г.	**1 665 756**	**116 570**	-	**(63)**	-	-	**1 782 265**

29. Расшифровка кредитов и займов (информация об основной части краткосрочной задолженности)

тыс. руб

Наименование Кредитора/Займодавца	На 31 декабря 2022 г	Получение	Реклас по срокам погашения	Переоценка	Погашение	Прочие движения**	На 31 декабря 2023 г
Займ	120 000	45 000	-	-	-	-	165 000
Итого	120 000	45 000	-	-	-	-	165 000
Итого по строке 1510 без доп.расходов по получению кредитов и займов / выпуску долговых ценных бумаг)	120 000	45 000	-	-	-	-	165 000

37.1 Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

тыс. руб

Доходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	152	1
Курсовые разницы	-	779
Итого по строке 2340	**152**	**780**

37.2 Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

тыс. руб

Расходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Отчисления в оценочные резервы	2	(48)
Расходы на услуги банков	(3)	-
Предварительные расходы по приобретению лицензии на право пользования недрами (лицензионное соглашение не заключено) Списание НПА (РБП)	-	(23)
Списание нематериальных поисковых активов, в т.ч. в связи с прекращением безрезультатных ГРР (признанием добычи бесперспективной)	-	(40)
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	-	(85)
Итого по строке 2350	**(1)**	**(196)**

Общество с ограниченной ответственностью «Первое ГРП»

(ООО «Первое ГРП»)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2023

Город Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
1.1. Краткая информация об Обществе 3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде 3
1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля 3
1.4. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений 4
1.5. Основные виды деятельности 4
1.6. Численность работающих 4
1.7. Сведения об аудиторе 4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 4
2.1. Нематериальные активы (НМА) 4
2.2. Затраты на освоение природных ресурсов 5
2.3. Основные средства и капитальные вложения в основные средства 6
2.4. Прочие внеоборотные активы 8
2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность 8
2.6. Кредиты и займы 8
2.7. Оценочные обязательства 8
2.8. Расчеты по налогу на прибыль 8
2.9. Выручка 9
2.10. Расходы от обычных видов деятельности 9
2.11. Прочие доходы и расходы 9
2.12. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств 10
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 10
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 10
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ 11
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 12
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008 12
7.1. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 12
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 12

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Первое геологоразведочное предприятие» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	Limited Liability Company First Exploration
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Первое ГРП»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	LLC First Exploration
Дата государственной регистрации:	11 апреля 2008 г.
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1087746500357
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Юридический адрес:	Россия, 123056, Москва г, Красина ул, дом № 3, строение 1, помещ. 301
Место нахождения:	Россия, 123056, Москва г, Красина ул, дом № 3, строение 1, помещ. 301
Почтовый адрес:	Россия, 123056, Москва г, Красина ул, дом № 3, строение 1, помещ. 301
Телефон:	+7 (495) 641-33-77
Адрес электронной почты:	ShmonovMG@polyus.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7703662970

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

В 2023 году изменения в Устав Общества не вносились, текущая редакция Устава под номером 10.

1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Совет директоров является органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции общего собрания участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей

деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества

1.4. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.5. Основные виды деятельности

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

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являлись работы геолого - разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

1.6. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 1 человек, численность на 31 декабря 2023 года составила 2 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 1 человек, численность на 31 декабря 2022 года составила 3 человек.

1.7. Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации	ООО «ФинЭкспертиза»
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	12006017998
Местонахождение:	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29
Почтовый адрес:	127473, г. Москва, а/я 31
Телефон, факс:	+7 (495) 775-22-00
Адрес электронной почты:	info@rusfinexpertiza.ru

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом Генерального директора от 30.12.2023 года № 9-П, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае отсутствия такого курса использовался кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, созданием и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

В составе НМА Общества признают следующие активы:

- объекты авторского права;
- объекты патентного права;

- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- неисключительное право на программы для ЭВМ, базы данных со сроком свыше 12 месяцев;

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Общество не проводит переоценку НМА.

Общество проводит проверку НМА на обесценение.

По строке бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» представлена информация о НМА, включая авансы, выданные на приобретение и создание НМА.

2.2. Затраты на освоение природных ресурсов

Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на:

- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы.

Нематериальными поисковыми активами признаются:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии (далее – лицензия на право пользования недрами);
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения, результаты отбора образцов, иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

В период проведения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых нематериальные поисковые активы в виде геологической информации не амортизируются.

В случаях принятия решения о прекращении работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, которые не дали положительного результата или были прекращены в связи с их бесперспективностью:

- балансовая стоимость накопленных затрат на проведение поисково-оценочных работ, и лицензий (добычные, совмещенные) признаются прочими расходами на основании приказа (распоряжения) руководителя предприятия.

После документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого нематериальные поисковые активы в виде геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий в зависимости от фактических обстоятельств хозяйственной деятельности:

- подлежат переводу в состав затрат на приобретение (создание) нематериальных активов, если месторождение не готово к извлечению полезного ископаемого (не может быть начата добыча руды);
- подлежат переводу в состав нематериальных активов, если месторождение готово к добыче полезных ископаемых;
- иных активов, исходя из соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов (например, в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи).

Материальными поисковыми активами признаются используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых объекты, имеющие материально-

вещественную форму и относимые к зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю.

Начисление амортизации материальных поисковых активов производится линейным способом. Амортизация включается в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам недр.

Общество проводит проверку материальных и нематериальных поисковых активов на обесценение.

Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов в соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 приведено в табличной части пояснений под номером 22.

2.3. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, признаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Первоначальное определение срока полезного использования по объекту основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования при принятии к бухгалтерскому учету.

Оценка ожидаемого срока использования объекта основных средств осуществляется с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования согласно нормативно-технической документации на объект;
- режима эксплуатации (интенсивность использования, количество смен);
- влияния естественных условий, агрессивной среды;
- система проведения ремонтов;
- намерениями руководства в отношении использования объекта;
- планами по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;
- иных параметров, влияющих на срок дальнейшего использования объекта основных средств.

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

По основным средствам, относящимся к группам «Производственный и хозяйственный инвентарь», «Офисное оборудование и «Другие виды основных средств» с первоначальной стоимостью менее 5 млн руб., сроки полезного использования не пересматриваются в виду несущественности информации.

По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств. Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), удовлетворяющая следующим критериям:

- первоначальная стоимость компонента (запасной части) которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости головного основного средства;

21

- срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасный частей) в тех случаях, когда в течении течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства, только если после завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве основных средств при условии соблюдения критериев признания капитализируемых ремонтов:

- регулярность проведения ремонтов через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;
- существенная стоимость ремонта;
- выполнение ремонтов осуществляется в соответствии с утвержденным планом (графиком) проведения ремонтов.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Для целей бухгалтерского учета превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой считается обесценением. В целях выявления фактов такого превышения проводится проверка на обесценение. Проверка проводится не реже одного раза в год при наличии у активов признаков возможного обесценения.

Основными признаками возможного обесценения являются:

- ухудшение экономической среды, в т.ч. введение юридических ограничений, падение цен на продукцию Общества, негативные технологические изменения, влияющие на спрос на продукцию Общества;
- стабильное уменьшение рыночной стоимости актива;
- налицо физическое или моральное устаревание актива;
- технологические изменения в Обществе (например, введение новой технологии и отказ от старой технологии производства, в которой задействован актив);
- значительные неблагоприятные изменения в технологиях, рыночных, экономических или правовых условиях;
- консервация актива.

Если по результатам проверки на обесценение балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, в бухгалтерском учете признается убыток от обесценения актива в составе прочих расходов.

Убыток от обесценения актива восстанавливается в случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы, с момента признания последнего убытка от обесценения объекта.

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО. Общество учитывает операции по аренде, в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Права пользования активами отражаются в составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» по детализирующей строке 1156 «Права пользования активами».

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе в составе Прочих обязательств по статье 1450 «Прочие обязательства», краткосрочная часть – в составе Кредиторской задолженности по статье 1520 «Кредиторская задолженность».

2.4. Прочие внеоборотные активы

Общество определяет подход к разделению активов на долгосрочные и краткосрочные, согласно которого активы со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев представляются как долгосрочные, в составе прочих внеоборотных активов.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

2.6. Кредиты и займы

Задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность;

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Раскрытие информации о кредитах и займах в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 приведено в табличной части пояснений под номером 29.

2.7. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- Обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.)

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 15.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль приведено в табличной части пояснений под номером 10.

2.9. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства.

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества признаются доходами по обычным видам деятельности.

2.10. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Коммерческие расходы, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке «Запасы».

Управленческие расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы включаются в стоимость поискового актива, как непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

2.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто, кроме:

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;

- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов от выбытия основных средств, и капитальных вложений в основные средства;
- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов, и капитальных вложений в нематериальные активы;
- доходов и расходов от выбытия прав пользования активом;
- доходов и расходов от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- расходов, связанных с начислением убытка от обесценения, и доходов, связанных с восстановлением убытка от обесценения активов;

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.1 и 37.2.

2.12. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе предприятия, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

Процентный расход, оплаченный в составе арендного платежа, относится к денежным потокам от финансовых операций.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают основных участников, дочерние общества и прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Займы полученные	165 000	120 000	20 000
Кредиторская задолженность	32 240	3 352	461

Операции со связанными сторонами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023	За Январь-Декабрь 2022
Приобретение товаров, работ и услуг	60 822	10 254

Денежные потоки со связанными сторонами Обществами

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023	За Январь-Декабрь 20022
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи - всего	(1 496)	(1 425)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 468)	(1 425)
Прочие	(29)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(35 631)	(7 410)
в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(35 631)	(7 410)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	45 000	100 000
в том числе получение кредитов и займов	45 000	120 000
Возврат кредитов и займов	-	(20 000)

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023	За Январь-Декабрь 2022
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	347	964

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Обществом не вносились существенные изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году существенные корректировки/ исправления в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008

Общество, формирующее учетную политику в соответствии с абзацем вторым пункта 7 ПБУ 1/2008, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета.

7.1. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Общество учитывает обязательства по кредитам и займам полученным (далее – обязательства) в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

При первоначальном признании обязательство оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к получению или выпуску обязательства. При первоначальном признании эта разница равна величине дополнительных расходов, уплаченных за получение кредита/ займа или выпуск облигаций (далее – дополнительные расходы).

После первоначального признания обязательство оценивается по амортизированной стоимости. При этом, дополнительные расходы отражаются в составе прочих расходов (амортизируются) в течение всего срока действия обязательства.

По строкам бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» обязательства по кредитам и займам, полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества, не происходило.

Представитель по доверенности
№ 16/Д-ПГРП/21-14П от 11.06.2021

«12» марта 2024 г.

Попцова Олеся Владимировна