

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Артели старателей «Нейва»**  
**за 2023 год.**

## Оглавление

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие сведения об организации.....                                               | 3  |
| 2. Сведения об учетной политике организации .....                                   | 5  |
| 3. Договоры строительного подряда.....                                              | 14 |
| 4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте .....    | 14 |
| 5. Запасы.....                                                                      | 15 |
| 6. Сведения об экологической деятельности .....                                     | 15 |
| 7. Основные средства.....                                                           | 15 |
| 8. События после отчетной даты.....                                                 | 16 |
| 9. Оценочные обязательства .....                                                    | 16 |
| 10. Условные обязательства и условные активы .....                                  | 17 |
| 11. Судебные разбирательства.....                                                   | 17 |
| 12. Выручка и расходы по обычным видам деятельности .....                           | 17 |
| 13. Информация о связанных сторонах: .....                                          | 19 |
| 14. Государственная помощь .....                                                    | 20 |
| 15. Нематериальные активы (НМА) .....                                               | 20 |
| 16. Кредиты и займы .....                                                           | 21 |
| 17. Прекращаемая деятельность .....                                                 | 21 |
| 18. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ..... | 21 |
| 19. Налог на прибыль .....                                                          | 21 |
| 20. Финансовые вложения .....                                                       | 23 |
| 21. Совместная деятельность .....                                                   | 23 |
| 22. Изменения оценочных значений.....                                               | 23 |
| 23. Движение денежных средств.....                                                  | 23 |
| 25. Аренда.....                                                                     | 25 |
| 26. Информация о рисках .....                                                       | 25 |
| 27. Исправления в связи с внесением изменений в Учетную политику .....              | 26 |
| 28. Изменения во входящие показатели бухгалтерской отчетности.....                  | 27 |
| 29. Непрерывность деятельности.....                                                 | 29 |
| Приложения.....                                                                     | 30 |

## **1. Общие сведения об организации**

Полное наименование – Артель старателей «Нейва».

Организационно-правовая форма – Производственный кооператив, частная собственность (код по ОКОПФ 14200 и код по ОКФС 16)

Основным видом деятельности Артели старателей «Нейва» является добыча драгметаллов. ОКВЭД 07.29.41.

ОКПО 20878041

ОГРН 1036601180835

ИНН 6621001424 КПП 668201001

Юридический адрес – 624192 г. Невьянск, Свердловской области, ул. Вайнера 86-б

Артель старателей «Нейва» применяет общий режим налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими бухгалтерскими стандартами и утвержденной учетной политикой.

Объем добычи золота в 2023 году уменьшился по сравнению с 2022 г. на 20,7 %, добыча платины за 2023г составила 2,46 кг.

В 2023 году выручка от реализации продукции и услуг составила 4 687 млн. руб. По сравнению с 2022 годом выручка от реализации продукции и услуг увеличилась на 22,2 %, что связано с ростом цены проданного драгметалла (золото). Реализация руды содержащей драгметаллы в 2023г. не осуществлялась.

Реализация драгметаллов осуществлялась через банки: ПАО Сбербанк России г.Екатеринбург, ПАО Совкомбанк.

Аффинаж драгметаллов осуществлялся на АО «Уралэлектромедь», ОАО «Красцветмет», АО «Новосибирский аффинажный завод».

Уставный капитал составляет 534 тыс. руб.

**Состав Правления:**

| <b>№ п/п</b> | <b>ФИО</b>                        | <b>Должность</b>              |
|--------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1            | Тихонов Михаил Николаевич         | Председатель                  |
| 2            | Здоровец Игорь Леонидович         | Главный инженер               |
| 3            | Поняев Юрий Викторович            | Главный механик               |
| 4            | Мелкозёрова Наталия Анатольевна   | Главный бухгалтер             |
| 5            | Авдюков Олег Витальевич           | Техник-технолог               |
| 6            | Белов Валерий Николаевич          | Горнорабочий                  |
| 7            | Бондырев Алексей Владимирович     | Машинист бульдозера           |
| 8            | Гейнц Виктор Давидович            | Водитель                      |
| 9            | Горшков Александр Петрович        | Электросварщик                |
| 10           | Кириянов Андрей Станиславович     | Механик                       |
| 11           | Козлов Алексей Анатольевич        | Начальник участка             |
| 12           | Комаров Андрей Александрович      | Горный мастер                 |
| 13           | Котов Константин Сергеевич        | Бригадир доводчиков           |
| 14           | Кручинин Виктор Николаевич        | Механик                       |
| 15           | Кукарцев Сергей Николаевич        | Слесарь механосборочных работ |
| 16           | Кушков Иван Владимирович          | Начальник участка             |
| 17           | Лосев Максим Владимирович         | Начальник участка             |
| 18           | Лузин Александр Анатольевич       | Электросварщик                |
| 19           | Любимов Владислав Аркадьевич      | Горный мастер                 |
| 20           | Любимов Вячеслав Аркадьевич       | Машинист экскаватора          |
| 21           | Попов Андрей Евгеньевич           | Начальник участка             |
| 22           | Порозков Никита Вячеславович      | Начальник участка             |
| 23           | Серебренников Юрий Константинович | Машинист бульдозера           |
| 24           | Стариков Георгий Леонидович       | Комендант                     |
| 25           | Щелконогов Юрий Андреевич         | Электросварщик                |

**Состав Ревизионной комиссии:**

| <b>№ п/п</b> | <b>ФИО</b>                         | <b>Должность</b>        |
|--------------|------------------------------------|-------------------------|
| 1            | Аверин Виталий Анатольевич         | Горнорабочий            |
| 2            | Балакин Игорь Алексеевич           | Водитель                |
| 3            | Елисеев Сергей Владимирович        | Тракторист              |
| 4            | Катаев Юрий Сергеевич              | Машинист бульдозера     |
| 5            | Кириянов Егор Борисович            | Электрослесарь          |
| 6            | Кочев Вячеслав Алексеевич          | Водитель                |
| 7            | Любимов Олег Владимирович          | Электросварщик          |
| 8            | Медовщиков Дмитрий Владимирович    | Горнорабочий            |
| 9            | Палкин Артём Викторович            | Машинист трубоукладчика |
| 10           | Поняев Иван Юрьевич                | Специалист по ОТиПБ     |
| 11           | Рукавишников Дмитрий Юрьевич       | Горный мастер           |
| 12           | Скороходов Александр Владиславович | Электрослесарь          |
| 13           | Тимофеев Анатолий Викторович       | Машинист бульдозера     |
| 14           | Шаров Павел Михайлович             | Машинист бульдозера     |
| 15           | Шепелев Владимир Сергеевич         | Водитель                |

Себестоимость реализованной продукции увеличилась на 12 % в сравнении с уровнем 2022 г. и составила 3 581,5 млн. руб., что связано с увеличением расходов на добычу драгметалла.

Среднегодовая численность работников:

- за 2022 год составила 782 человек;

- за 2023 год составила 770 человек.

## **2. Сведения об учетной политике организации**

### **2.1. Учет основных средств.**

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, не принимаются в состав основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии, у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Артелью не производится.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В капитальные вложения не включаются затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, если понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода менее 12 месяцев.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста

ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств, становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств, считается равной нулю, если:

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

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

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

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Элементы амортизации устанавливаются постоянно действующей комиссией.

При этом ликвидационная стоимость ОС может определяться:

- как возможная цена продажи металлолома, остающегося при выбытии (демонтаже) ОС (в отношении оборудования, автомобилей и пр.);

- как возможная цена продажи аналогичного автомобиля и оборудования, срок фактического использования которого уже равен сроку полезного использования, установленного организацией для вводимого объекта;

- иным методом.

Ликвидационная стоимость основных средств, входящих в группу «Здания и сооружения» (срок полезного использования которых более 15 лет), признается равной нулю, так как в связи с длительным сроком полезного использования таких объектов ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена (пп. «в» п. 31 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств (ликвидационная стоимость) не является существенной (и признается равной нулю), если она не превышает 100 тыс. руб.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования).

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считалась их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Указанная норма применялась также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

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

В конце 2022 года Артель выявила факты некорректного расчета сроков полезного использования при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по отдельным объектам. По этим объектам в 2022 году для исправления ошибки были уменьшены остатки начисленной амортизации. Данная корректировка в соответствии с принятой Артелью учетной политикой была признана несущественной и включена в прочие доходы. Соответствующие корректировки в таблице «Наличие и движение основных средств» раскрыты по графе «Переоценка (накопленная амортизация)» в движениях стоимости за 2022 год.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

## **2.2. Учет нематериальных активов.**

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на

средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

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

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов, за исключением налога на добавленную стоимость.

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **2.3. Учет запасов**

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Организация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Оценка запасов производится по фактической себестоимости, за исключением готовой продукции, производимой в столярном цехе.

Готовая продукция, производимая в столярном цехе, отражается на счетах учёта запасов по расценкам, закреплённым в прайс-листе на лесопroduкцию, который утверждается председателем Артели.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается по средней скользящей оценке, когда средняя цена запасов определяется перед каждым списанием.

На всех участках добычи металла, списание гидравлических труб, участвующих в технологии добычи, со счетов учета материальных ценностей производится в момент фактического использования в производстве (монтаж труб) и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство, списание отражается в материальных отчетах.

Единицей запаса считается номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом созданного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором он создан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, признаваемых в этом же периоде.

#### **2.4. Учет расходов на производство и реализацию готовой продукции.**

В связи с сезонным характером работ принять следующую схему включения затрат в общую сумму расходов на продукцию: В январе-марте отчетного года, когда ведутся подготовительные работы (горноподготовительные работы, строительство гидротехнических сооружений, ремонт техники) прямые затраты первого квартала учитываются на счете 2001 «Переработка драгметалла» - ЗПК (Дебетовое сальдо) и участвуют в распределении на готовую продукцию и реализованную продукцию в апреле отчетного года. Во время промывочного сезона и периода завершения работ (восстановление техники, оборудования, прочие работы), т.е. апрель-декабрь текущие прямые затраты полностью принимаются и распределяются на НЗП, готовую и реализованную продукцию. Сумма косвенных расходов ежемесячно учитывается в расходах в полном объеме.

Общепроизводственные расходы (косвенные) в конце месяца списываются в состав расходов на производство по видам продукции (услуг) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с производственной деятельностью:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;
- расходы на приобретение комплектующих и полуфабрикатов;
- расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ, страховые взносы от несчастных случаев;
- резерв на отпуск производственного персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве;
- арендные (лизинговые) платежи, по имуществу, непосредственно связанному с производственной деятельностью;
- плата за выбросы;
- пожарная и вневедомственная охрана;
- земельный налог и арендная плата за землю;
- плата за пользование водным объектом;
- электроэнергия, газ, топливо;
- услуги производственного назначения сторонних организаций;
- обязательное и добровольное страхование;
- услуги связи, химчистки, ЖКХ;
- командировочные расходы по нормам;
- спецодежда;
- расходы будущих периодов;

- освоение природных ресурсов.

Управленческие расходы списываются ежемесячно на расходы отчетного периода без распределения на затраты основного производства.

Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической производственной (неполной) себестоимости.

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной (неполной) себестоимости.

Песчано-гравийные материалы, получаемый при добыче золота, считаются готовой продукцией.

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

Затраты на освоение природных ресурсов, относящиеся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых признаются организацией как поисковые активы.

Поисковые активы при признании в бухгалтерском учете оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение (создание).

В свою очередь поисковые активы классифицируются на:

- **материальные поисковые активы:**

- сооружения;
- оборудование;
- транспортные средства

- **нематериальные поисковые активы:**

- затраты на получение лицензии на добычу полезных ископаемых (в т.ч. расходы, связанные с оформлением документов, затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, оплату разового платежа за пользование недрами);

- затраты на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр считается подтвержденной, когда:

- получено заключение государственной экспертизы (ГКЗ) о промышленной значимости разведанных запасов и разведанные запасы месторождения поставлены на государственный учет и решением гос. экспертизы (ГКЗ) месторождение признано подготовленным к промышленному освоению;

- осуществлена техническая организация и имеются необходимые ресурсы для промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном участке недр,

- оформлен приказ руководителя о запуске гидравлики и начале промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном участке недр.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или иных активов по остаточной стоимости. Последующая оценка МПА и НМА осуществляется аналогично правилам оценки основных средств и нематериальных

активов соответственно. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат по соответствующему участку недр.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация поисковых активов и анализ наличия признаков обесценения поисковых активов.

При наличии признаков того, что добыча полезных ископаемых на данном участке недр признается бесперспективной, либо поисковый актив выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, он списывается на финансовый результат по остаточной стоимости.

Расходы, связанные с приобретением лицензии учитываются по каждой лицензии отдельно, в составе расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двенадцати месяцев или двух лет, согласно виду затрат.

Если по результатам аукциона, предприятие не получает лицензию на право пользования недрами, или аукцион не состоялся, то расходы, связанные с участием в аукционе, включаются в состав прочих расходов единовременно. Если предприятие принимает решение не участвовать в аукционе, то расходы также включаются единовременно в состав прочих расходов.

Признаваемые текущими расходами по обычным видам деятельности:

- затраты, произведенные до момента получения лицензии (кроме расходов, непосредственно связанных с ее получением)
- прочие поисковые затраты, не отнесенные компанией к поисковым активам, признаются расходами по обычным видам деятельности;
- затраты на геологоразведочные работы и добычу полезных ископаемых в отношении участка недр, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи на данном участке недр.

## **2.6. Учет доходов и расходов от реализации продукции.**

Порядок признания выручки:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть подтверждена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация признает выручку от выполнения работ, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы или по завершению выполнения работ.

Порядок признания расходов:

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

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями;
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

## 2.7. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

На основании п. 3 ФСБУ 25/2018 данный Стандарт **не** применяется при аренде:

- а) участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- б) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- в) объектов концессионного соглашения.

### Учет у Арендатора при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость такого права пользования погашается посредством амортизации (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются), а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает в себя:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные 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). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Если договором аренды (лизинга) предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования права пользования активом определяется с учетом норм ФСБУ 6/2020 (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на начало 2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

## **2.8. Учет расходов на НИОКР.**

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (ПБУ 17/02, утв. Приказом № 115н от 19.11.2002.)

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным методом.

## 2.9. Уровень существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (убытка).

## 3. Договоры строительного подряда

Артель в 2023 и 2022 годах не осуществляла операций, требующих применения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н).

## 4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Артель в 2023 и 2022 годах не осуществляла операций, которые могли бы привести к необходимости учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

| Показатель                                                                                                                                                       | Сумма, тыс. руб. |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|
|                                                                                                                                                                  | за 2023 г.       | за 2022 г. |
| курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | --               | --         |
| курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях             | --               | --         |
| курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации                                          | --               | --         |

Официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации

| Вид валюты                                                                                                     | Курс в рублях, на дату |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                | 31.12.2023             | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| расчеты в рублях по курсу иностранной валюты - не велись                                                       | --                     | --         | --         |
| расчеты в рублях по курсу, в отношении которых законом или соглашением сторон установлен иной курс - не велись | --                     | --         | --         |

## 5. Запасы

Запасы при списании оцениваются по средней.

Данные об авансах под приобретение запасов раскрыты в таблице ниже:

(тыс. руб.)

| Показатель                                                                                                              | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (без НДС): | 33 384        | 13 622        | 32 518        |
| в связи с приобретением сырья, материалов и других аналогичных ценностей                                                | 33 384        | 13 622        | 32 518        |
| в связи с приобретением товаров                                                                                         | --            | --            | --            |

Сведения о движении запасов отражены в таблице 3.1 «Наличие и движение запасов» Приложений.

Запасы в залоге отсутствуют – см. таблицу 3.2 «Запасы в залоге» Приложений.

В составе оборотов по движению запасов таблицы 3.1. Наличие и движение запасов в графах «Поступления и затраты» и «Выбытие» отражено, в том числе, списание сырья и материалов на затраты производства, списание затрат производства на создание готовой продукции (а в 2022 году – также внутренний оборот) в следующих суммах:

(тыс. руб.)

| Группа запасов                                 | Внутренний оборот | Выпуск из производства |            | Списано на затраты производства |             |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------------|------------|---------------------------------|-------------|
|                                                | за 2022 г.        | за 2023 г.             | за 2022 г. | за 2023 г.                      | за 2022 г.  |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 438 990           | 2 817 554              | 2 685 551  | (3 742 785)                     | (3 519 856) |
| Готовая продукция                              | --                | 2 976 109              | 3 032 965  | (12 294)                        | (8 752)     |

## 6. Сведения об экологической деятельности

Артель имеет условное обязательство по восстановлению природных ресурсов в связи с осуществлением работ по добыче полезных ископаемых. Указанное оценочное обязательство не признано в отчетности на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 в связи с невозможностью его надежно оценить.

## 7. Основные средства

В составе основных средств Артели инвестиционная недвижимость отсутствует.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования основных средств составляют от 13 мес. до 361 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

К не амортизируемым основным средствам относятся земельные участки.

Сведения о наличии и движении основных средств отражены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Приложений.

Сведения об ином использовании основных средств отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Приложений.

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса предприятие отражает стоимость основных средств, незавершенные вложения в основные средства, приобретенное оборудование к установке, выданные авансы под приобретение основных средств (без НДС) и стоимость запасов, приобретенных для осуществления капитальных вложений в основные средства.

Состав строки 1150 «Основные средства» приведен в таблице ниже.

| (тыс. руб.)                                                                         |               |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Показатель                                                                          | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
| Основные средства                                                                   | 778 048       | 871 355       | 1 004 685     |
| ППА                                                                                 | 137 555       | 82 524        | 188 232       |
| Незавершенные вложения в приобретение основных средств                              | 59 516        | 4 331         | 3 280         |
| Оборудование к установке                                                            | 8 548         | 60 189        | 98 627        |
| Материалы, приобретенные для осуществления капитальных вложений в основные средства | --            | --            | --            |
| Итого                                                                               | 983 667       | 1 018 399     | 1 294 824     |

Выданные авансы под приобретение основных средств (без НДС) учтены в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»

| (тыс. руб.)                                                 |               |               |               |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Показатель                                                  | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
| Выданные авансы под приобретение основных средств (без НДС) | 4 181         | ---           | 5 140         |

Прочая информация об основных средствах:

| (тыс. руб.)              |               |               |               |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Показатель               | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
| Ликвидационная стоимость | 88 014        | 81 395        | 81 658        |

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности, отражена в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Приложений в строке 5285 «Основные средства, переведенные на консервацию».

В таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Приложений в строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе», отражены ППА по первоначальной (балансовой) стоимости, а до применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя, по первоначальной (балансовой) стоимости.

В строке 5287 «Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств» приведена стоимость не амортизируемых основных средств, отличных от земельных участков, а стоимость земельных участков приведена в таблице 2.1 Приложений.

## 8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности Артели.

## 9. Оценочные обязательства

В отчетности отражено оценочное обязательство, связанное с предоставлением отпусков работникам Артели в будущем, право на которые возникло у работников в связи с работой в отчетном периоде (в т.ч. расходы на выплату отпускных и расходы на взносы, начисляемые на сумму отпускных), ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отношении данного оценочного обязательства имеется неопределенность в отношении срока исполнения (точно определить дату получения работником отпуска не всегда возможно) и величины оценочного обязательства (точный расчет суммы отпускных и взносов, начисляемых на сумму отпускных, возможен только в момент предоставления отпуска).

У Артели отсутствуют ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении указанного оценочного обязательства, а также признанные активы.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) в 2022-2023 годах отсутствует.

Сведения об изменениях оценочного обязательства приведены в таблице 6 «Оценочные обязательства» Приложений.

## **10. Условные обязательства и условные активы**

### **Условия осуществления деятельности Артели**

В Российской Федерации продолжаются экономическое, правовое, налоговое и административное реформирование с целью того, чтобы рыночная экономика могла отвечать вызовам на фоне обострения геополитической ситуации.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения. На деятельность Артели данные изменения прямо влияния не оказывают, но влияют на экономическую среду, в которой Артель осуществляет деятельность.

Необходимость отражения в учете и отчетности условных обязательств и условных активов у Артели отсутствует.

## **11. Судебные разбирательства**

Артель участвует в судебных делах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в качестве истца и ответчика.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным для Артели исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не создавался, т.к. вероятность возникновения дополнительных убытков Артели вследствие данных событий низкая.

## **12. Выручка и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка признается при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Структура доходов и расходов от обычных видов деятельности:

(тыс. руб.)

| Вид деятельности            | 2023 год  |             | 2022 год  |             |
|-----------------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
|                             | доходы    | расходы     | доходы    | расходы     |
| Продажа драгметаллов        | 3 905 231 | (2 887 204) | 3 258 369 | (2 696 871) |
| Услуги по добыче            | 601 256   | ( 567 461)  | 416 030   | (425 587)   |
| Остальные виды деятельности | 180 541   | (126 866)   | 160 657   | (83 226)    |
| Итого                       | 4 687 028 | (3 581 531) | 3 835 056 | (3 205 684) |

Коммерческие расходы у предприятия отсутствуют.

Управленческие расходы отражаются в полном объеме в составе расходов текущего периода и включаются в отчет о финансовых результатах в строку 2220 «Коммерческие расходы».

### Структура прочих доходов и расходов:

(тыс. руб.)

| Вид деятельности                                                                                      | 2023 год |         | 2022 год |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|----------|---------|
|                                                                                                       | доходы   | расходы | доходы   | расходы |
| Результат от выбытия основных средств:                                                                |          |         |          |         |
| - убыток от ликвидации ОС                                                                             | --       | 154     | --       | 2534    |
| - материалы полученные при ликвидации ОС                                                              | 10939    | --      | 11599    | --      |
| - реализация земельных участков                                                                       | 1960     | 1460    | 5910     | 5441    |
| - реализация ОС                                                                                       | --       | --      | 10841    | 8105    |
| Результат от обесценения основных средств                                                             | --       | --      | --       | --      |
| Результат от обесценения оборудования к установке                                                     | --       | 51641   | --       | --      |
| Формирование резерва по оплате труда                                                                  | 36039    | 2898    |          |         |
| Формирование резерва по сомнительным долгам                                                           | --       | 7040    | --       | --      |
| Реализация прочего имущества (древесина, металлом)                                                    | 18313    | 15126   | 16303    | 15175   |
| Доходы направленные на формирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний | 11700    | --      | 8032     | --      |
| Расходы на благотворительность                                                                        | --       | 37283   | --       | 19318   |
| Убыток от списания лицензии, признанной бесперспективной                                              | --       | 21208   | --       | --      |
| Расходы по участку, находящемуся на консервации                                                       | --       | 20762   | --       | 17728   |
| Расходы по безвозмездной помощи мобилизованным                                                        | --       | 24305   | --       | 6043    |
| Итого                                                                                                 | 78 951   | 181 877 | 52 685   | 74 344  |

В строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам.

Данные о составе дебиторской и кредиторской задолженности раскрыты в таблицах 4.1 «Наличие и изменение дебиторской задолженности» и 4.2 «Наличие и изменение кредиторской задолженности» Приложений.

Сведения о составе расходов по элементам затрат раскрыты в таблице 5 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Приложений.

### **13. Информация о связанных сторонах:**

Связанные стороны

- Председатель
- Правление

С учетом положений ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Артели отсутствуют бенефициарные владельцы.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

| Показатель                                                     | Сумма, тыс. руб. |            |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------|
|                                                                | за 2023 г.       | за 2022 г. |
| Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:                          | 37 564           | 35 920     |
| оплата труда                                                   | 25 840           | 25 475     |
| платежи в бюджет и внебюджетные фонды (страховые взносы, НДФЛ) | 11 724           | 10 445     |
| оплата лечения, медобслуживания и пр. платежи                  | --               | --         |
| Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:                           | 1 402            | 1 503      |
| вознаграждения по окончании трудовой деятельности              | --               | --         |
| распределение паев*                                            | 1 402            | 1 503      |
| иные долгосрочные вознаграждения                               | --               | --         |

Из активов Артели формируется делимый и неделимый фонд. Паевой фонд Артели за текущий период составляет разницу между делимым фондом и пассивами Артели.

Изменение (увеличение или уменьшение) паевого фонда это разница между паевым фондом, рассчитанным на 01 января – отчётную дату по итогам финансового года, и паевым фондом на 01 января предыдущего года, за вычетом паёв, выплаченных членам Артели, уволенных в предыдущем отчётном периоде.

Увеличение или уменьшение пая на 1 трудовень рассчитывается как результат деления от прироста или уменьшения паевого фонда на общую сумму отработанных трудовней с КТУ всех членов Артели (с даты начала его работы в Артели).

Увеличение или уменьшение пая члена Артели рассчитывается как величина изменения пая на 1 трудовень, умноженная на сумму трудовней с КТУ члена Артели с даты начала его работы в Артели.

### **Операции со связанными сторонами:**

Прочие операции со связанными сторонами в 2022-2023гг. не осуществлялись.

В 2023 г. выплачено паев и дивидендов за 2022 год на 167 578 тыс. руб.

В 2022 г. выплачено паев и дивидендов за 2021 год на 237 821 тыс. руб.

#### **14. Государственная помощь**

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в прочих доходах (в случае существенности - в качестве отдельной статьи доходов).

В 2022-2023 году Артель получала средства целевого финансирования на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работе с вредными и (или) опасными производственными факторами.

Сумма полученных средств государственной помощи составила:

в 2022 году – 8 032 тыс. руб.;

в 2023 году – 11 825 тыс. руб.

Бюджетные кредиты Артель не получает, прочие формы государственной помощи, от которых Артель прямо получает экономические выгоды, отсутствуют.

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы – отсутствуют.

#### **15. Нематериальные активы (НМА)**

Сведения о НМА раскрыты в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью».

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Равномерно в течение года учитываются расходы на поиск и оценку месторождений, разведку полезных ископаемых или гидрогеологические изыскания, на приобретение геологической и иной информации.

Равномерно в течение двух лет следует учитывать такие расходы: На подготовку территории к ведению работ; на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождений.

В отчетном периоде сроки полезного использования и способы начисления амортизации по НМА не пересматривались.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

На отчетную дату у организации имеются следующие НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды:

- Лицензия на право пользование недрами
- Геологическая и иная информация, гидрогеологические заключения, оформление земельных и горных отводов
- Горноподготовительные работы
- Инженерно-геодезические изыскания
- Детальная разведка
- Проект на отработку россыпи
- Экспертиза отчета о детальной разведке
- Экспертиза, согласование, утверждение проекта

Общая первоначальная стоимость таких НМА приведена в таблице:

| Показатель                                                                                                                                            | (тыс. руб.)   |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                                       | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
| Первоначальная стоимость НМА с полностью погашенной стоимостью, не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды | 244 958       | 219 642       | 2 707         |

#### **16. Кредиты и займы**

Артель не привлекает кредиты и займы, в Отчете о финансовых результатах в качестве процентных расходов отражены проценты, начисленные по обязательству по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н).

#### **17. Прекращаемая деятельность**

Прекращаемая деятельность в 2022 – 2023 годах отсутствует.

#### **18. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Информация по НИОКР отражена в таблицах 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незавершенные и неоформленные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов» Приложений.

#### **19. Налог на прибыль**

Артель формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

Артель старателей «Нейва» применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль, закрепленный в учетной политике: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоги на прибыль, отраженные в отчетности, обусловлены возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Изменений правил налогообложения, применяемых налоговых ставок не было. Ставка налога на прибыль в 2023-2022 годах для Артели составляет 20%.

Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Артель получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

| Наименование показателя                      | (тыс. руб.) |            |
|----------------------------------------------|-------------|------------|
|                                              | За 2023 г.  | За 2022 г. |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 166 277     | 99 064     |
| Постоянный налоговый расход (доход)          | 15 112      | 18 462     |

## Информация об изменении отложенных налоговых обязательств:

(тыс. руб.)

| 2022 год                                |                          |                                                                        |                                                                                |                          |
|-----------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Вид актива<br>(обязательства) в балансе | Остаток на<br>31.12.2021 | Выбытие в<br>связи с<br>погашением<br>временных<br>разниц за<br>период | Поступление в<br>связи с<br>возникновением<br>временных<br>разниц за<br>период | Остаток на<br>31.12.2022 |
| Готовая продукция                       | 4 890                    | (195)                                                                  | 8 576                                                                          | 13 271                   |
| Незавершенное<br>производство           | --                       | --                                                                     | 4 340                                                                          | 4 340                    |
| Нематериальные активы                   | 294                      | (293)                                                                  | --                                                                             | 1                        |
| Основные средства                       | 155 596                  | (51 368)                                                               | 28 810                                                                         | 133 038                  |
| Товары                                  | --                       | --                                                                     | 255                                                                            | 255                      |
| Арендные обязательства                  | 1 308                    | (1 308)                                                                | 302                                                                            | 302                      |
| Проценты по<br>обязательствам           | 3 847                    | (2 453)                                                                | --                                                                             | 1 394                    |
| <b>Итого</b>                            | <b>165 935</b>           | <b>(55 616)</b>                                                        | <b>42 282</b>                                                                  | <b>152 601</b>           |
| 2023 год                                |                          |                                                                        |                                                                                |                          |
| Вид актива<br>(обязательства) в балансе | Остаток на<br>31.12.2022 | Выбытие в<br>связи с<br>погашением<br>временных<br>разниц за<br>период | Поступление в<br>связи с<br>возникновением<br>временных<br>разниц за<br>период | Остаток на<br>31.12.2023 |
| Внеоборотные активы                     | --                       | --                                                                     | 21                                                                             | 21                       |
| Готовая продукция                       | 13 271                   | (3 445)                                                                | 5 481                                                                          | 15 307                   |
| Кредиторская<br>задолженность           | --                       | --                                                                     | 985                                                                            | 985                      |
| Материалы                               | --                       | --                                                                     | --                                                                             | --                       |
| Незавершенное<br>производство           | 4 340                    | (2 588)                                                                | 663                                                                            | 2 415                    |
| Нематериальные активы                   | 1                        | --                                                                     | --                                                                             | 1                        |
| Основные средства                       | 133 038                  | (54 378)                                                               | 51 973                                                                         | 130 634                  |
| Товары                                  | 255                      | (69)                                                                   | --                                                                             | 185                      |
| Арендные обязательства                  | 302                      | (238)                                                                  | 56                                                                             | 121                      |
| Проценты по<br>обязательствам           | 1 394                    | (1 160)                                                                | 2 925                                                                          | 3 158                    |
| <b>Итого</b>                            | <b>152 601</b>           | <b>(61 879)</b>                                                        | <b>62 105</b>                                                                  | <b>152 827</b>           |

## Информация об изменении отложенных налоговых активов

(тыс. руб.)

| 2022 год                             |                       |                                                                 |                                                         |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Вид актива (обязательства) в балансе | Остаток на 31.12.2022 | Поступление в связи с возникновением временных разниц за период | Выбытие в связи с погашением временных разниц за период | Остаток на 31.12.2023 |
| Основные средства                    | 4 391                 | 198                                                             | (1 683)                                                 | 2 905                 |
| Убыток текущего периода              | --                    | 1 172                                                           | (1 172)                                                 | --                    |
| <b>Итого</b>                         | <b>4 391</b>          | <b>1 370</b>                                                    | <b>(2 855)</b>                                          | <b>2 905</b>          |
| 2023 год                             |                       |                                                                 |                                                         |                       |
| Вид актива (обязательства) в балансе | Остаток на 31.12.2022 | Поступление в связи с возникновением временных разниц за период | Выбытие в связи с погашением временных разниц за период | Остаток на 31.12.2023 |
| Внеоборотные активы                  | --                    | 21                                                              | --                                                      | 21                    |
| Кредиторская задолженность           | --                    | 280                                                             | --                                                      | 280                   |
| Материалы                            | --                    | 446                                                             | --                                                      | 446                   |
| Основные средства                    | 2 905                 | 142                                                             | (2 029)                                                 | 1 018                 |
| Расходы будущих периодов             | --                    | 4 285                                                           | --                                                      | 4 285                 |
| Товары                               | --                    | 10 328                                                          | --                                                      | 10 328                |
| Арендные обязательства               | --                    | 22 898                                                          | --                                                      | 22 898                |
| <b>Итого</b>                         | <b>2 905</b>          | <b>38 401</b>                                                   | <b>(2 029)</b>                                          | <b>39 277</b>         |

**20. Финансовые вложения**

Финансовые вложения в 2022-2023 годах у Артели отсутствуют.

Артель относит к денежным эквивалентам краткосрочные депозиты в банках до 3х месяцев.

**21. Совместная деятельность**

Артель в 2023 и 2022 годах не осуществляла совместную деятельность.

**22. Изменения оценочных значений**

В 2023 году проведены следующие изменения оценочных значений.

Изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

- изменение размеров резерва под обесценение капитальных вложений;
- изменение размеров резерва под обесценение запасов.

Изменения оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды:

- пересмотр сроков полезного использования основных средств в конце года.

**23. Движение денежных средств**

Состав денежных средств на отчетные даты представлен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

| Показатель                            | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Наличные денежные средства            | 207           | 315           | 436           |
| Денежные средства на расчетных счетах | 1 794         | 515           | 55 849        |
| Краткосрочные депозиты                | 94 900        | 29 501        | ---           |
| Итого                                 | 96 901        | 30 331        | 56 285        |

Артель относит к денежным эквивалентам:

- краткосрочные депозиты в банках до 3х месяцев.

В отчете о движении денежных средств Артель отражает свернуто НДС, поступивший в составе выручки и прочих поступлений, НДС, уплаченный поставщикам, и НДС, уплаченный (возмещенный) из бюджета. Итоговая сумма отражается по строке 4119

## **24. Нематериальные поисковые активы (НМПА)**

Данные о наличии и движении поисковых активов приведены в таблице 1.1.1. «Наличие и движение нематериальных поисковых активов» Приложений.

Поисковые активы при признании в бухгалтерском учете оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение (создание).

В свою очередь поисковые активы классифицируются на:

- **материальные поисковые активы:**

- сооружения;
- оборудование;
- транспортные средства

- **нематериальные поисковые активы:**

- затраты на получение лицензии на добычу полезных ископаемых (в т.ч. расходы, связанные с оформлением документов, затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, оплату разового платежа за пользование недрами);

- затраты на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

- результаты разведочного бурения;

- результаты отбора образцов;

- иная геологическая информация о недрах;

- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложение во внеоборотные активы» - НПА и МПА

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр считается подтвержденной, когда:

- получено заключение государственной экспертизы (ГКЗ) о промышленной значимости разведанных запасов и разведанные запасы месторождения поставлены на государственный учет и решением гос. экспертизы (ГКЗ) месторождение признано подготовленным к промышленному освоению;

- осуществлена техническая организация и имеются необходимые ресурсы для промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном участке недр,

- оформлен приказ руководителя о запуске гидравлики и начале промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном участке недр.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или иных активов по остаточной стоимости.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация поисковых активов и анализ наличия признаков обесценения поисковых активов.

При наличии признаков того, что добыча полезных ископаемых на данном участке недр признается бесперспективной, либо поисковый актив выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, он списывается на финансовый результат по остаточной стоимости. (Дт 91-Кт 08).

Расходы, связанные с приобретением лицензии учитываются по каждой лицензии отдельно, в составе расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двенадцати месяцев или двух лет, согласно виду затрат.

Если по результатам аукциона, предприятие не получает лицензию на право пользования недрами, или аукцион не состоялся, то расходы, связанные с участием в аукционе, включаются в состав прочих расходов единовременно.

## **25. Аренда**

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строкам:

- в части обязательств, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – по строке 1550 «Прочие обязательства»;

- в части обязательств, подлежащих погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты – по строке 1450 «Прочие обязательства (долгосрочные)».

Артель берет в аренду основные средства, используемые в производстве продукции. Арендная ставка определяется по условиям договоров лизинга, т.к. Артель не привлекает займы.

## **26. Информация о рисках**

На дату составления бухгалтерской отчетности к Артели не применяются какие-либо индивидуальные санкции.

Деятельность Артели подвержена влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Артели.

Деятельность Артели подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночных рисков (включая риск изменения процентной ставки, валютный риск), риска ликвидности и кредитного риска.

Рыночный риск – риски изменения процентных ставок, курсов валют и рыночных цен, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Артели. Для Артели наиболее существенным является риск изменения рыночных цен, т.к. Артель не привлекает заемные средства и не ведет расчеты в валюте (в рублях по курсу иностранной валюты). Для снижения риска используются долгосрочные договоры, мониторинг рыночных цен, поиск альтернативных источников поставок техники.

Риск ликвидности – риск того, что у Артели возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств, при наступлении срока их погашения.

Артель обладает значительным запасом прочности и текущая геополитическая обстановка, введенные санкции в отношении Российской Федерации и меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на функционирование Артели.

Артель располагает достаточным объемом собственных денежных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Артели.

Кредитный риск – риск того, что Артель понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполняют свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Артели является дебиторская задолженность.

Кредитный риск Артель регулирует за счет работы с дебиторами с целью снижения доли дебиторской задолженности в общей массе активов.

Другие риски включают, например, риски, связанные с изменением законодательства, включая налоговое. Артель принимает меры по мониторингу судебной практики.

Страновые риски - в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Артель предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Артели.

Региональные риски - риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Артель осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски - руководство Артели считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Артели. Соответственно, репутационные риски оцениваются Артелью как несущественные.

Другие виды потенциально существенных рисков отсутствуют.

## **27. Исправления в связи с внесением изменений в Учетную политику**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Артель с 2022 года учитывает основные средства по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

В 2023 году Артелью принято решение, что добавочный капитал, отраженный в балансе по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов», который сформирован по итогам обязательной переоценки до вступления в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», должен быть включен в состав нераспределенной прибыли, т.к. такой подход к

учету более объективно отражает взаимосвязь показателей о составе и движении капитала и подхода к оценке основных средств.

Артель руководствовалась Рекомендацией БМЦ Р-105/2019-КпР «Обесценение основных средств, по которым проводилась обязательная переоценка до 1999 года» от 27.09.2019.

Внесенные изменения отражены в отчетности ретроспективно для обеспечения сопоставимости показателей.

При изменении учетной политики были скорректированы следующие показатели отчетности за 2023 год:

| Форма отчетности            | Остаток на дату или оборот за период | Строка                                                                                         | Сумма корректировки, тыс. руб. |
|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Бухгалтерский баланс        | 31.12.2022                           | 1340 «Переоценка внеоборотных активов»                                                         | (7 585)                        |
|                             | 31.12.2022                           | 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»                                            | 7 585                          |
|                             | 31.12.2021                           | 1340 «Переоценка внеоборотных активов»                                                         | (9 149)                        |
|                             | 31.12.2021                           | 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»                                            | 9 149                          |
| Отчет об изменениях капитал | 31.12.2021                           | 3100 «Величина капитала на 31.12.2021» по графе «Добавочный капитал»                           | (9 149)                        |
|                             | 31.12.2021                           | 3100 «Величина капитала на 31.12.2021» по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | 9 149                          |
|                             | за 2022 год                          | 3210 «Увеличение капитала - всего» по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»     | (1 564)                        |
|                             | за 2022 год                          | 3212 «переоценка имущества» по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»            | (1 564)                        |
|                             | за 2022 год                          | 3220 «Уменьшение капитала - всего» по графе «Добавочный капитал»                               | 1 564                          |
|                             | за 2022 год                          | 3212 «переоценка имущества» по графе «Добавочный капитал»                                      | 1 564                          |
|                             | 31.12.2022                           | 3200 «Величина капитала на 31.12.2022» по графе «Добавочный капитал»                           | (7 585)                        |
|                             | 31.12.2022                           | 3200 «Величина капитала на 31.12.2022» по графе «Добавочный капитал»                           | 7 585                          |

Корректировки, относящиеся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, не требуются, т.к. изменение подхода связано с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022.

## **28. Изменения во входящие показатели бухгалтерской отчетности**

Во входящие показатели бухгалтерской отчетности были внесены корректировки, в связи с переквалификацией статей затрат согласно ФСБУ. Характер переквалификации и корректировки раскрыты в таблице ниже.

| Форма отчетности                                                                                                                                                                                                            | Остаток на дату или оборот за период | Строка                                                                                                                      | Сумма корректировки, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Характер ошибки:<br>В составе финансовых вложений ошибочно отражены расходы на приобретение НМА.                                                                                                                            |                                      |                                                                                                                             |                                |
| Бухгалтерский баланс                                                                                                                                                                                                        | 31.12.2022                           | 1170 «Финансовые вложения (долгосрочные)»                                                                                   | (74 559)                       |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1110 «Нематериальные активы»                                                                                                | 74 559                         |
| Отчет о движении денежных средств                                                                                                                                                                                           | за 2022 год                          | 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» | (74 559)                       |
|                                                                                                                                                                                                                             | за 2022 год                          | 4222 «в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)-                                                     | 74 559                         |
| Характер ошибки:<br>При изменении подхода к отражению вложений во внеоборотные активы (из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» перенесены в строку 1150 «Основные средства») не сделаны корректировки входящих остатков |                                      |                                                                                                                             |                                |
| Бухгалтерский баланс                                                                                                                                                                                                        | 31.12.2021                           | 1150 «Основные средства»                                                                                                    | 101 908                        |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2021                           | 1190 «Прочие внеоборотные активы»                                                                                           | (101 908)                      |
| Характер ошибки:<br>Задолженность по выданным авансам под приобретение внеоборотных активов отражена в составе оборотных активов                                                                                            |                                      |                                                                                                                             |                                |
| Бухгалтерский баланс                                                                                                                                                                                                        | 31.12.2021                           | 1190 «Прочие внеоборотные активы»                                                                                           | 5 140                          |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2021                           | 1230 «Дебиторская задолженность»                                                                                            | (5 140)                        |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2021                           | 1100 «Итого по разделу I»                                                                                                   | 5 140                          |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2021                           | 1200 «Итого по разделу II»                                                                                                  | (5 140)                        |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1130 «Нематериальные поисковые активы»                                                                                      | 14 476                         |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1230 «Дебиторская задолженность»                                                                                            | (14 476)                       |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1100 «Итого по разделу I»                                                                                                   | 14 476                         |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1200 «Итого по разделу II»                                                                                                  | (14 476)                       |
| Характер ошибки:<br>Обязательство по аренде не разбито на долгосрочное и краткосрочное                                                                                                                                      |                                      |                                                                                                                             |                                |
| Бухгалтерский баланс                                                                                                                                                                                                        | 31.12.2021                           | 1450 «Прочие обязательства (долгосрочные)»                                                                                  | (28 935)                       |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2021                           | 1550 «Прочие обязательства (краткосрочные)»                                                                                 | 28 935                         |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2021                           | 1400 «Итого по разделу IV»                                                                                                  | (28 935)                       |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2021                           | 1500 «Итого по разделу V»                                                                                                   | 28 935                         |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1450 «Прочие обязательства (долгосрочные)»                                                                                  | (9 753)                        |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1550 «Прочие обязательства (краткосрочные)»                                                                                 | 9 753                          |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1400 «Итого по разделу IV»                                                                                                  | (9 753)                        |
|                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2022                           | 1500 «Итого по разделу V»                                                                                                   | 9 753                          |
| Характер ошибки:<br>Платежи по лизингу ошибочно отражены в составе платежей по текущим операциям                                                                                                                            |                                      |                                                                                                                             |                                |
| Отчет о движении денежных средств                                                                                                                                                                                           | за 2022 год                          | 4329 «прочие платежи»                                                                                                       | (120 692)                      |
|                                                                                                                                                                                                                             | за 2022 год                          | 4320 «Платежи – всего»                                                                                                      | (120 692)                      |
|                                                                                                                                                                                                                             | за 2022 год                          | 4200 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций»                                                                       | (120 692)                      |
|                                                                                                                                                                                                                             | за 2022 год                          | 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»                                                        | 120 692                        |
|                                                                                                                                                                                                                             | за 2022 год                          | 4120 «Платежи – всего»                                                                                                      | 120 692                        |
|                                                                                                                                                                                                                             | за 2022 год                          | 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»                                                                          | 120 692                        |

## **29. Непрерывность деятельности**

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Председатель  
Артели старателей «Нейва»



М.Н.Тихонов

13 марта 2024 г.

## Приложения

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

| Наименование показателя                                 | Код  | Период    | Изменения за период      |                                                 |           |                          |                                                 | На конец периода      |                          |                                                 |
|---------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                         |      |           | На начало года           |                                                 | Поступило | Выбыло                   |                                                 | Убыток от обесценения | Переоценка               |                                                 |
|                                                         |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего                           | 5100 | за 2023г. | 165 134                  | (134 601)                                       | 76 432    | (30 059)                 | 8 851                                           | (15 737)              | -                        | 211 507                                         |
| в том числе:                                            | 5110 | за 2022г. | 165 134                  | (131 137)                                       | -         | -                        | -                                               | (3 463)               | -                        | 165 134                                         |
| - затраты на получение лицензий                         | 5101 | за 2023г. | 59 130                   | (28 597)                                        | 76 432    | (30 059)                 | 8 851                                           | (15 737)              | -                        | 105 503                                         |
|                                                         | 5111 | за 2022г. | 59 130                   | (26 684)                                        | -         | -                        | -                                               | (1 913)               | -                        | 59 130                                          |
| - затраты по поиску, разведке, горно-подготовит. работы | 5102 | за 2023г. | 70 702                   | (70 702)                                        | -         | -                        | -                                               | (1 326)               | -                        | 70 702                                          |
|                                                         | 5112 | за 2022г. | 70 702                   | (69 375)                                        | -         | -                        | -                                               | -                     | -                        | 70 702                                          |
| - Геологич., топографич. информация                     | 5103 | за 2023г. | 35 302                   | (35 302)                                        | -         | -                        | -                                               | -                     | -                        | 35 302                                          |
|                                                         | 5113 | за 2022г. | 35 302                   | (35 078)                                        | -         | -                        | -                                               | (224)                 | -                        | 35 302                                          |

**1.1.1. Наличие и движение нематериальных поисковых активов**

| Наименование показателя                                 | Код  | Период    | На начало года           |                                                 | Изменения за период |                          |                                                 |           |                       |                          | На конец периода                                |  |
|---------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|--|
|                                                         |      |           | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |                                                 | начислено | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленные амортизации и убытки от обесценения |  |
|                                                         |      |           |                          |                                                 |                     | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и убытки от обесценения |           |                       |                          |                                                 |  |
| Нематериальные активы - всего                           | 5100 | за 2023г. | 545 471                  | -                                               | 649 408             | (76 492)                 | -                                               | -         | -                     | -                        | 1 118 387                                       |  |
|                                                         | 5110 | за 2022г. | 545 290                  | -                                               | 181                 | -                        | -                                               | -         | -                     | -                        | 545 471                                         |  |
| в том числе:                                            |      |           |                          |                                                 |                     |                          |                                                 |           |                       |                          |                                                 |  |
| - затраты на получение лицензий                         | 5101 | за 2023г. | 541 789                  | -                                               | 647 143             | (76 492)                 | -                                               | -         | -                     | -                        | 1 112 401                                       |  |
|                                                         | 5111 | за 2022г. | 541 608                  | -                                               | 181                 | -                        | -                                               | -         | -                     | -                        | 541 789                                         |  |
| - затраты по поиску, разведке, горно-подготовит. работы | 5102 | за 2023г. | 1 886                    | -                                               | 2 105               | -                        | -                                               | -         | -                     | -                        | 4 030                                           |  |
|                                                         | 5112 | за 2022г. | 1 886                    | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -         | -                     | -                        | 1 886                                           |  |
| - Геологич., топографич. информация                     | 5103 | за 2023г. | 1 796                    | -                                               | 160                 | -                        | -                                               | -         | -                     | -                        | 1 956                                           |  |
|                                                         | 5113 | за 2022г. | 1 796                    | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -         | -                     | -                        | 1 796                                           |  |

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

| Наименование показателя | Код  |      | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                         | 5100 | 5110 | -                     | -                     | -                     |
| Всего                   |      |      | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            |      |      | -                     | -                     | -                     |
|                         |      |      | 5121                  | -                     | -                     |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | 244 958               | 219 642               | 2 707                 |
| в том числе:            | 5131 | -                     | -                     | -                     |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР |      |           |                          |                                       |           |                          |                                       |                          |
|-------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Наименование показателя                   | Код  | Период    | Изменения за период      |                                       |           |                          | На конец периода                      |                          |
|                                           |      |           | На начало года           |                                       | Поступило | Выбыло                   |                                       |                          |
|                                           |      |           | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |           | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | первоначальная стоимость |
| НИОКР - всего                             | 5140 | за 2023г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                        |
|                                           | 5150 | за 2022г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                        |
| в том числе:                              | 5141 | за 2023г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                        |
|                                           | 5151 | за 2022г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                        |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя                                               | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |                                                        |                                                             | На конец периода |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                       |      |           |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5170 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:                                                          | 5161 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5171 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5190 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:                                                          | 5181 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5191 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |

## 2. Основные средства

[illegible]

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | 230 063               | 192 768               | 246 803               |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | -                     | -                     | -                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | 453                   | 633                   | 790                   |
| Иное использование основных средств (зalog и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств                                                                     | 5287 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                             | 5288 | -                     | -                     | -                     |

### 3. Запасы

[illegible]

### 3.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     | 5445 | -                     | -                     | -                     |
|                                                  | 5446 | -                     | -                     | -                     |

#### 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

##### 4.1. Наличие и изменение дебиторской задолженности

| Пояснения | наименование показателя                    | код строки  | на 31.12.2023 г | на 31.12.2022 г | на 31.12.2021г |
|-----------|--------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 5         | <b>Дебиторская задолженность</b>           | <b>1230</b> | <b>178 445</b>  | <b>165 853</b>  | <b>100 714</b> |
|           | Авансы выданные                            | 12301       | 61 797          | 31 935          | 55 546         |
|           | Расчеты по налогам и сборам                | 12302       | 82 479          | 84 335          | 24 400         |
|           | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 12303       | 38 799          | 49 582          | 20 738         |
|           | Расчеты с покупателями и заказчиками       | 12304       | 2 541           | 132             | 432            |
|           | Величина резерва по сомнительным долгам    | 12305       | (7 171)         | (131)           | (402)          |

##### 4.2. Наличие и изменение кредиторской задолженности

| Пояснения | наименование показателя                    | код строки  | на 31.12.2023 г | на 31.12.2022 г | на 31.12.2021г |
|-----------|--------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 5         | <b>Кредиторская задолженность</b>          | <b>1520</b> | <b>102 810</b>  | <b>49 556</b>   | <b>81 719</b>  |
|           | Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 15201       | 28 575          | 11 149          | 22 404         |
|           | Авансы полученные                          | 15202       | 2 805           | 2 542           | 3 466          |
|           | Расчеты по налогам и сборам                | 15203       | 33 519          | 7 267           | 21 807         |
|           | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15204       | 4 473           | 3 058           | 3 749          |
|           | Прочая кредиторская задолженность          | 15205       | 33 438          | 25 540          | 30 293         |

5. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименования показателей                                                                 | Код  | за 2023г. | за 2022г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты                                                                     | 5610 | 948 681   | 854 927   |
| Расходы на оплату труда                                                                  | 5620 | 1 236 584 | 1 128 313 |
| Отчисления на социальные нужды                                                           | 5630 | 365 293   | 342 627   |
| Амортизация                                                                              | 5640 | 327 881   | 338 496   |
| Прочие затраты                                                                           | 5650 | 683 092   | 541 321   |
| Итого по элементам                                                                       | 5680 | 3 581 531 | 3 205 684 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                              | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост (-); незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | -         |
| Изменение остатков (уменьшение (+); незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                              | 5600 | 3 581 531 | 3 205 684 |

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

6. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено  | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | -                      | 272 454  | (205 745) | (36 039)                     | 30 680                   |

Председатель  
Артели старателей «Нейва»

13 марта 2024 г.



М.Н.Тихонов