

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах акционерного общества «Приморский горно-обогатительный комбинат» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Приморский Горно-обогатительный комбинат» за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Описание общества

Полное наименование предприятия : Акционерное общество «Приморский Горно-обогатительный комбинат». Сокращенное наименование АО «Приморский ГОК».

Предприятие зарегистрировано 28.06.2002 г. Администрацией муниципального образования Красноармейского района .

Акционерное общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока 22.09.2008 г.

ИНН 2517001325 КПП 251701001

ОКВЭД 07.29.8, 02.20.1, 86.90.4

ОГРН 1022540638284

ОКТМО 05514000, ОКАТО 05214554000

Юридический адрес: Россия, 692183 , Приморский край, Красноармейский р-н, п. Восток, ул. Набережная 3

Фактический адрес: тот же

Налоговая инспекция : МИ ФНС РФ № 9 по Приморскому краю, г. Уссурийск, ул. Чичерина д. 93, г. Дальнереченск, ул. М. Личенко д. 24 А , ТОРМ № 3.

Уставный капитал : 325611 тыс. рублей

Среднесписочная численность работников на 31.12.2023 года составляет 221 человек.

Генеральный директор с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. – Пличко Юрий Михайлович (протоколы заседания Совета директоров № 1 от 29.06.22 и № 1 от 27.06.2023 г.)

1.2 Информация об аудиторах

Аудитором бухгалтерской отчетности АО «Приморский ГОК» является Закрытое акционерное общество «Дальком-аудит» член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Сотружество» - основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006043514

1.3 Информация об органах управления

Структура органов управления:

- высший орган управления –общее собрание акционеров;
- единоличный исполнительный орган -генеральный директор;
- совет директоров

Учредители : физические и юридические лица

Сведения о держателе реестра акционеров : Владивостокский филиал АО « Регистраторского Общества «СТАТУС».

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Основы составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. « О бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и « Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика общества сформирована в соответствии с принципами , установленными Положением по бухгалтерскому учету « Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6.10.2008 № 106 н.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Основные виды деятельности : добыча вольфрамовой руды, добыча леса, деятельность оздоровительного центра (профилакторий, бассейн, стоматологический кабинет).

Производственно-хозяйственная деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Нет дочерних и зависимых обществ.

2.2 Основные средства и незавершенное строительство

В связи с отменой ПБУ6/01 « Учет основных средств» и введением в действие с 01 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 « Основные средства» был выбран альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики , а также была проведена следующее : произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств и отражены корректировочные записи в межотчетный период 31.12.2021 г.

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 , основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат акционерного общества на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния , в котором оно пригодно для использования, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных Законодательством РФ).

В составе основных средств учитываются активы , предназначенные для использования в производстве продукции , при выполнении работ, оказания услуг, либо для управленческих нужд в течение срока полезного использования , продолжительностью свыше 12 месяцев. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств , в которой они приняты к бухгалтерскому учету , допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации .

В качестве основных средств, принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Затраты на капитальный ремонт основных средств включаются в балансовую стоимость объекта.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

По объектам основных средств горно-капитальные выработки амортизация начисляется по потонной ставке (на тонну погашенных запасов), согласно инструкции о порядке определения норм и начисления амортизации на полное восстановление по основным производственным фондам отраслей горнодобывающей промышленности.

2.3 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения обязательств на отчетную дату. По каждому обязательству учет ведется отдельно.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска . В течение календарного года оплата отпусков производится за счет резерва. На конец каждого года проводится инвентаризация резерва неиспользованных отпусков.

Если сумма резерва , полученного по результатам инвентаризации оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва, резерв доначисляется в корреспонденции с счетам прочих расходов .

В случае излишне начисленного резерва, сумма резерва уменьшается , а разница отражается в составе прочих доходов.

2.4 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

Выручка от продаж продукции, работ и оказания услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции , выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении , равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету , определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99

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

2.5 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Учет доходов и расходов ведется исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду , в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

2.6 Порядок пересчета актива и обязательств , выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты , задатков, выраженных в иностранной валюте, в рубли переводится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые обществом на обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу , были следующие

Доллар США на 31.12.2023 г. – 89,6883 рублей ; на 31.12.2022 г.- 70, 3375 рублей.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами , а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов, сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

Доходы общества при условии получения аванса, задатка , предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу , действующему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов , предварительной оплаты , задатков после принятия их к бухгалтерскому учету не производится.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой предприятия определено, что :

Получение дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (при выполнении работ , оказании услуг) применяется метод оценки по средней.

Уровень существенности , закрепленный в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.7 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние , движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. не произошло.

2.8 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Информация о связанных сторонах » ПБУ 11/2008 , утвержденных приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Существенные операции со связанными сторонами АО «ГРК «АИР» :

Наименование Связанной стороны	Вид операции	Объем операций тыс. рублей с НДС			
		2023		2022	
		За отчетный период	Незавершенные Расчеты на 31.12.2023 г	За отчетный период	Незавершенные Расчеты на 31.12.2022 г.
АО «ГРК «АИР»	Поставка руды	1030608	60981	1060608	74972
АО «ГРК «АИР»	Поставка леса Договор купли-продажи леса	124379	18703	170877	7668
АО «ГРК «АИР»	Иные операции	61639	5210	50897	4011

Аффилированные лица

	Наименование лица	По какому признаку является аффилированным лицом
1	Шепета Владимир Иванович	Генеральный директор «ГРК «АИР», член Совета директоров АО «ГРК»АИР» , Председатель Совета директоров АО «Приморский ГОК»
2	Шульга Галина Ивановна	Член Совета директоров АО «Приморский ГОК», член Совета директоров АО «ГРК»АИР»
3	Шиповалов Иван Евгеньевич	Член Совета директоров АО «Приморский ГОК»
4	Шагойко Владимир Гаврилович	Член Совета директоров АО «Приморский ГОК»
5	Шагойко Мария Владимировна	Член Совета директоров АО «Приморский ГОК»
6	Шепета Анатолий Владимирович	Член Совета директоров АО «ГРК «АИР» и АО «Приморский ГОК»
7	Пличко Юрий Михайлович	Член Совета директоров АО «Приморский ГОК», Генеральный директор АО Приморский ГОК» с 01.07.2021 г. по 31.12.2023 г.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

АКТИВ БАЛАНСА

3.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г	1345521
Поступление основных средств	14010
Ввод в эксплуатацию	14010
Выбытие	36885
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г	1322647

Полная учетная стоимость основных средств уменьшилась за 2023 г. на 22874 тыс. рублей.

Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	1111461
Начислена амортизация за год	108002
Износ по выбывшим ОС	36885
Остаток накопленной амортизации на 31.12.2023 г	1182578

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 года составляет 140069 тыс. рублей. Уменьшение остаточной стоимости основных средств за год составляет 93991 тыс. рублей.

3.2 Нематериальные поисковые активы

Нематериальные поисковые активы на 31.12.2022 г / т.ч Скрытое месторождение	345396 / 333856 / 11541
Нематериальные поисковые активы на 31.12.2023 г. /в т.ч. Скрытое месторождение/Незаметное месторождение	345706 / 333856 / 11541

3.2 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	16291	33544
Покупатели и заказчики	84894	86716
Итого дебиторская задолженность	101185	120260

Дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 19075 тыс. рублей , в т. ч. по поставщикам и подрядчикам уменьшилась на 17253 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков , а это только АО «ГРК»АИР» снизилась по сравнению с началом года на 1822 тысячи рублей .

3.3 Запасы

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
Запасы	189488	130755
в т.ч Материалы	183356	130674
Готовая продукция и товары	6132	81

Запасы увеличились на 58733 тыс. рублей. Остатки материалов при этом увеличились на 52682 тыс. рублей. Это объясняется тем, что в ноябре 2023 г. поступили дорогие импортные запчасти согласно контракту с фирмой FU REACH TRADE, в т. ч. по руднику- два двигателя на сумму 8,7 млн. рублей. В течение года поступали коронки буровые и штанги буровые на сумму 28 млн.рублей согласно контракта с фирмы ADVANCED MATERIAL.

Остатки готовой продукции лесозаготовительного цеха увеличились на 6051 тыс. рублей.

ПАССИВ БАЛАНСА

3.4 Кредиторская задолженность

Кт задолженность	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Поставщики и подрядчики	31911	25152
Покупатели и заказчики		
Прочая Кт задолженность	34893	46934
Итого	66804	69341

Задолженность поставщикам и подрядчикам увеличилась на конец 2023 г. на 6759 тыс. рублей.

В составе задолженности поставщикам и подрядчикам 22 млн. рублей это задолженность АО «ГРК « АИР», остальные суммы незначительные и погашаются на следующий месяц после возникновения долга. Вся кредиторская задолженность на коней года подтверждается актами сверок и является краткосрочной.

Прочая задолженность снизилась на 2537 тыс. рублей.

3.5 Долгосрочные обязательства

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Заемные средства	50000	115479
Оценочные обязательства	17404	23273
Отложенные налоговые обязательства		9119

Задолженность по заемным средствам АО «ГРК»АИР» за прошлые периоды в размере 115479 тысяч рублей в течение года погашена, но в конце декабря 2023 г. из-за недостатка оборотных пришлось взять в долг у АО «ГРК»АИР» 50 млн. рублей.

Итоговая задолженность по договорам займа снизилась на 65479 тыс. рублей.

Всего задолженность по всем договорам (кроме договора займа) АО «Приморский ГОК» перед АО «ГРК АИР»

на 31.12.2022 г. составляла 48409 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. – задолженность АО «ГРК»АИР» перед АО «Приморский ГОК» 63197 тыс. рублей. (снижение нашей задолженности на 111606 тыс. рублей.)

С учетом договора займа задолженность АО «ГРК»АИР» на 31.12.2023 года перед АО «Приморский ГОК» составила 13197 тыс. рублей.

Оценочные обязательства снизились 5869 тыс. рублей за счет инвентаризации резерва ежегодных отпусков работникам предприятия на конец периода. Снижен резерв за счет снижения численности работников на конец года по сравнению с прошлым периодом.

Отложенные налоговые обязательства- это налог на прибыль начисленный на

скорректированную балансовую стоимость основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020 списаны в связи с истечением срока предполагаемой работы основных средств.

3.6 Капитал и резервы

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Уставный капитал	325611	325611
Резервный капитал	16281	16281
Добавочный капитал	312434	312434
Нераспределенная прибыль	24822	26890

Валюта баланса уменьшилась на 85072 тыс.рублей.

4 . ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка без НДС	За 2023 год	За 2022 год	Разница
Вольфрамовая руда	858840	883840	(25000)
Лес	125763	147140	(21377)
Оздоровительный комплекс	3543	3061	482
Всего	988146	1034041	(45895)

Выручка по сравнению с прошлым 2022 годом снизилась на 45895 тыс. рублей, в т. ч. по вольфрамовой руде снижение на 25000 тыс. рублей, по лесу снизилась на 21377 тыс. рублей, по оздоровительному комплексу увеличилась на 482 тыс. рублей.

Снижено количество добытой и реализованной (255800 тн-2023 г, 271200 тн- 2022 г) на 15400 тн. в 2023г. по сравнению с 2022 годом .

Увеличение к плану добычи и реализации руды на 2% , снижение к факту добычи и реализации 2022 г-на 6 %.

По лесозаготовительному цеху итоги таковы: заготовка леса в текущем году уменьшилась на 20 %, на 11369 м3 , реализация леса уменьшилась на 27 % по сравнению с 2022 годом. (заготовлено в 2023 г.- 44540,55 м 3; в 2022 г- 55909,25 м3 ; реализовано в 2023 г- 42761,73 м 3 ; в 2022 г- 58372,91 м 3).

Состав сырья как в 2022 году, так и 2023 году : процент дров в общем объеме продукции леса -42 % .

Оздоровительный комплекс в 2023 г. увеличил выручку по видам деятельности –услуги бассейна, стоматологического кабинета на 482 тыс. рублей .

Профилакторий оказывал услуги проживания в 2022г. только с 01 по 11 января, выручка составила 251 тыс. рублей с НДС. В 2023 году, согласно приказа, профилакторий законсервирован.

В 2022 г. стоматологический кабинет оказал за год услуг на 1730 тыс. рублей, в 2023 г- 2133 тыс. рублей, услуги бассейна в 2022 г. - 1599- тыс. рублей с НДС, в 2023 г.- 1692 тыс. рублей.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж	За 2023 год	За 2022 год	Разница
Вольфрамовая руда	854898	813901	40997
Лес	133641	157593	23952
Оздоровительный комплекс	17358	10909	6449
Всего	1005897	982403	23494
Валовая прибыль / Прибыль от продаж	2023 год	2022 год	Разница
Вольфрамовая руда	3942/(25052)	69939/44001	(65997)/(69053)
Лес	(15756)/(19458)	(10453)/(14771)	(5303)/(4687)
Оздоровительный комплекс	(14208)/(14267)	(7848)/(7890)	(6360)/(6377)
Итого	(26022)/(58777)	51638/21340	(77660)/(80117)

Примечание для прибыли : Валовая прибыль /Прибыль от продаж с учетом управленческих расходов.

4.3 Прочие доходы и расходы

	2023 год	2022 год	Разница
Прочие доходы	53734	45848	7886
Прочие расходы	8654	14010	5356
Прибыль до налогообложения	(7583)	46875	54458

На увеличение прочих доходов повлияли доходы, связанные со сдачей имущества в аренду увеличились на 9 млн. рублей .

Снижение прочих расходов объясняется тем, что в прошлом периоде в связи с переходом на новое ФСБУ 6/2020 произошло списание основных средств на сумму 5 млн. рублей.

Проценты к уплате в 2023 году снижены на 4,4 млн. рублей по сравнению с прошлым периодом .Это отражает тот факт, что за год был погашен заем 2020 года.

В 2023 г. – текущего налога на прибыль нет , отложенный налог на прибыль -9119 тыс. рублей.

В 2022 году текущий налог на прибыль был 11876 тыс. рублей, отложенный налог на прибыль-521 тыс. рублей.

В 2023 году оплачены пени в ФСК в размере 3944 рублей, а также произведены выплаты членам Совета Директоров 4476 тыс. рублей.

Итого убыток текущего года составил 2940 тыс. рублей.

Всего уплачено налогов в 2023 году – 303 млн. рублей (в 2022 году 280 млн. рублей).

Расходы на оплату труда управленческого персонала составили 18853 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата в 2023 году составила 80290 рублей , увеличение по сравнению с 2022 годом на 2,3 %.

4.4 Риски хозяйственной деятельности

После начала специальной военной операции России на Украине и изменением геополитической обстановки в мире , введением санкций в отношении России, финансово-экономическое положение предприятия нестабильно.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения ритмичной работы предприятия и получение прибыли.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать. Деятельность общества характеризуется финансовыми, правовыми , региональными , репутационными, налоговыми и другими рисками.

Поэтому наша задача состоит в выявлении указанных рисков и внедрению мероприятий по управлению бизнесом.

В связи с введенными разными странами ограничений на покупку специальной добычной техники и запчастей на машины и оборудование , возникают проблемы с их покупкой. Приходится постоянно заниматься поиском альтернативных источников поставок техники и ремонтных организаций.

Задолженности перед зарубежными поставщиками у нашего предприятия нет.

Существует налоговый риск в области налогообложения полезных ископаемых. 16 декабря 2021 года нами заключено соглашение с Минфином РФ и Министерством природных ресурсов о сохранении занятости и добыче полезных ископаемых. Благодаря заключению данного соглашения мы имеем коэффициент ренты 1, но при этом среднесписочная численность работников предприятия должна быть не менее 207 человек и добыча с 2021 по 2027 годы не менее 240000 тн.

4.5 Применимость допущения способности общества продолжать свою деятельность

Протоколом заседания центральной комиссии по разработке месторождений твердых полезных ископаемых от 10.06.2022 г. утвержден план добычи руды до 2031 года, в. т. ч. до 2027 года по 240 000 тн , дальше снижение. Руководство АО «Приморский ГОК» планирует выполнять намеченную программу до 2031 года .

В ближайшую пятилетку прогнозируется спрос на вольфрамовый концентрат и сохранение достаточного уровня цен на металлы как компоненты товарных концентратов.

В течение следующих лет будет продолжена работа над повышением эффективности производства с целью сокращения потребления материальных и энергоресурсов.

Генеральный директор

Пличко Юрий Михайлович

Главный бухгалтер

Морозова Ольга Леонидовна