

***ООО «Электрум Плюс»***

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**(текстовые)**

**ООО «Электрум Плюс»**

**за 2023 год**

**Город Магадан**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	<b>4</b>
2.1. Краткая информация об Обществе: .....	5
2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде. ....	5
2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества .....	5
2.4. Сведения о структуре органов управления .....	6
2.5. Основные виды деятельности .....	6
2.6. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений ..	6
2.7. Численность работающих .....	6
2.8. Сведения об аудиторе .....	6
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	10
3.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК .....	11
3.3. ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ .....	11
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	11
3.5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ .....	12
3.6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	12
3.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	13
3.8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	13
3.9. ЗАПАСЫ .....	13
3.10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	14
3.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	14
3.12. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ .....	14
3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ .....	14
3.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	14
3.15. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ ..	14
3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ..	15
3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	15
3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	15
3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА .....	16
3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ) ..	17
3.21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	18
3.22. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ .....	19
3.23. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ...	19

3.24.	КУРСЫ ВАЛЮТ	19
3.25.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»	19
4.	ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
5.	СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	19
6.	ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	20
7.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	20
8.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	20
8.1.	Сведения об операциях и денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год (тыс.руб.)	20
8.2.	Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.	21
9.	УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
10.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
11.	О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
12.	РЕОРГАНИЗАЦИЯ	22
13.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	22
14.	ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА	22
15.	РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22

## **1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- действующие в Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Положения по бухгалтерскому учету, установленные в Российской Федерации;
- Положения по учетной политике.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Журкин Павел Николаевич,

Ведение бухгалтерского учета передано на основании договора возмездного оказания услуг АО «Сусуманзолото», этой же организацией осуществляется внутренний контроль. Обязанности главного бухгалтера исполняет Тихончук Наталия Николаевна, согласно приказа № 463 от 20.08.2019г.

Указанные лица несут ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывной деятельности).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось:

- в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя № 48/1 от 29 декабря 2022 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом № 53/1 от 31.10.2023г.;

- с применением комплексной программы «Бухгалтерия предприятия 3.0» (1С Предприятие)

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится согласно СТО-028-2019, а также в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»,

утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям, видам и группам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в целом по компании в течение 4 квартала 2023 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, нематериальные активы, НИОКР и оборудование к установке была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 4 квартала 2023 г.

## 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 2.1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ:

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Электрум Плюс»
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	_____
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Электрум Плюс»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	_____
Дата государственной регистрации:	09.05.2005
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1054900023595
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам 3 по Магаданской области
Юридический адрес:	685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 17 оф. 304
Место нахождения:	685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 17 оф. 304
Почтовый адрес:	685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 17 оф. 304
Телефон:	8 4132 203 790
Адрес электронной почты:	elektrum_plus@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	4909086161

**2.2. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УСТАВ ОБЩЕСТВА, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ В УСТАНОВЛЕННОМ ПОРЯДКЕ,**  
в отчетном периоде не вносились.

**2.3. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА**  
Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет

12 000,00 рублей (двенадцать тысяч рублей 00 копеек).

#### 2.4. СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРЕ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

Обязанности единоличного исполнительного органа - директора в 2023 году выполнял Журкин Павел Николаевич;

#### 2.5 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являлись:

- Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) код ОКВЭД (07.29.41)
- Дополнительный вид деятельности: 42.91 «Строительство водных сооружений».

Иные лицензии:

Наименование вида деятельности	Наименование лицензии	Номер	Дата выдачи	Дата окончания
Производство маркшейдерских работ	Лицензия на производство маркшейдерских работ	ППМ -76-004250	30.04.2008г	бессрочная
Осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов	на осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	ИВ-00-008276	22.01.2008г	бессрочная
осуществление деятельности по перевозкам пассажиров	на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	ААН-49-000072	03.10.2019г	бессрочная
осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов	на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	ЛО 20-00113 - 49/00115333	28.02.2022г.	бессрочная

#### 2.5. СВЕДЕНИЯ О НАЛИЧИИ ФИЛИАЛОВ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ

Общество не имеет зарегистрированных в установленном законодательством порядке филиалов. У общества зарегистрировано 1 обособленное подразделение (рабочие места на руднике «Ветренский» Тенькинского района КПП 490632001). Общество не имеет дочерних обществ.

#### 2.6. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТАЮЩИХ

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Численность, чел.	339	344	327

## 2.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудиторской организации	ООО «АКП Маминой»
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	22006016515
Местонахождение:	г.Екатеринбург
Почтовый адрес:	620014, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 8, оф. 11.01
Телефон, факс:	(343) 385-95-47 (48)
Адрес электронной почты:	info@auditpart.ru

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

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом директора № 48/1 от 29 декабря 2022 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом № 53/1 от 31.10.2023г. была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

- Оценка активов и обязательств по справедливой стоимости применяется Обществом в случаях, прямо установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.
- Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.
- Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.
- Уровень существенности для отражения информации в бухгалтерской отчетности Общества устанавливается в размере 5% от соответствующей статьи той формы отчетности, в которой показывается данная информация.
- Учет доходов. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
  - доходы от обычных видов деятельности;
  - прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг, а так же от продажи товаров. Реализация прочих видов товарно-материальных ценностей отражается в составе прочих доходов. Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Основными доходами от обычных видов деятельности в обществе являются доходы, полученные от выполнения работ по договорам подряда, заключенными с организацией-учредителем, основным из которых является договор на разработку рудного месторождения «Ветренское» и который предусматривает выполнение следующих работ:

- по добыче руды;
- по переработке руды;
- выполнение геолого-разведочных работ;

Дополнительными являются выполнение других, предусмотренных основным и разовыми договорами, работ и оказание услуг (услуги автотранспорта, услуги по ремонту и содержанию дороги, проведение маркшейдерских работ, строительство объектов и прочее).

Доходом от обычных видов деятельности в обществе так же считается доходы от реализации услуг по питанию работников.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества и учитываются следующим образом:

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причинённых Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

- Учет расходов.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

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

При формировании расходов затраты группируются по следующим признакам:

1. По экономическим элементам:

- материальные;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизационные отчисления;
- прочие затраты.

2. По способу включения в себестоимость продукции, работ, услуг:

- прямые;
- косвенные;

Прямые расходы производства прямо включаются в себестоимость конкретных видов выполненных работ, оказанных услуг, (т. е. непосредственно связаны с выполнением этих работ и услуг).

Косвенные или накладные расходы – связаны с производством нескольких или всех видов продукции данного структурного подразделения (цеха, производства) и Общества в целом (расходы на управление и обслуживание производства и др.). Из-за невозможности включения в себестоимость конкретного вида выполняемых работ прямым путем при калькулировании они включаются в их стоимость в определенной части (доле) на основе расчета-распределения.

В обществе обычными видами деятельности считаются работы, выполняемые по договору подряда, заключенному с компанией-учредителем. К таким работам относятся:

- Добыча руды;
- Переработка руды;
- Геолого-разведочные работы;

Учет затрат по обычным видам деятельности в обществе ведется на счете 20.01 «Основное производство» по дебету счета в разрезе подразделений, созданных согласно выполняемым подрядным работам по договорам подряда (Рудник, ЗИФ, ГРР, Ручей Детрин). Аналитический учет затрат по основному производству ведется по подразделениям в разрезе номенклатурных групп по статьям затрат, в результате чего по итогам отчетного периода формируются суммы фактической себестоимости работ и услуг. Ежемесячно, в последний день месяца, при наличии реализации выполненных работ, подписания Акта об оказании услуг, по каждому подразделению, счет 20.01 закрывается, путем списания затрат с кредита счета 20.01 в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» так же в разрезе номенклатурных групп.

Счет 23 «Вспомогательные производства» в обществе применяется для учета затрат по подразделению «Пробирно-аналитическая лаборатория», на котором по дебету счета формируется себестоимость услуг ПАЛ в разрезе статей затрат, а так же подразделение и «Транспортировка ГРМ». В конце каждого месяца счет 23 закрывается путем списания затрат с кредита 23 счета в дебет счета 20.01 подразделение «ЗИФ» и относятся на расходы по переработке руды.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, которые сразу невозможно отнести на какие-то определенные работы, и которые относятся ко всем выполняемым работам и услугам, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется в разрезе подразделений по статьям затрат, которые учитываются по дебету счета. Для учета общепроизводственных затрат на 25 счете «Общепроизводственные расходы» у общества созданы следующие подразделения:

- Автотранспортный цех;
- Землеройная техника;
- Промбаза;
- Промбаза Усть-Омчуг;
- Вахтовый поселок.

. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретных работ и услуг путем списания затрат с кредита счёта 25

«Общепроизводственные расходы» в дебет счета 20 «Основное производство», пропорционально базе распределения, в качестве которой выбрана заработная плата основных производственных рабочих.

В составе общехозяйственных расходов общества учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- расходы по подбору персонала;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99).

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- расходы, связанные с продажей услуг обслуживающих хозяйств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- материальная помощь, страховые взносы, начисленные на материальную помощь работникам и иные аналогичные выплаты, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- госпошлина, уплаченная за постановку автомобиля на учет в органах ГИБДД, в момент регистрации транспортных средств;
- процентный расход (дисконт) по договорам, предусматривающим оплату кредиторской задолженности с отсрочкой (рассрочкой) на срок более 12 месяцев;
- штрафы, пени и другие санкции контролирующих органов по налогам и сборам;
- прочие расходы.

Не являются прочими расходами средства, направленные на выплату доходов учредителям (участникам) Общества, в том числе средства, направленные на выплату промежуточных доходов.

### **3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие

условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Операции по учету НМА в отчетном периоде отсутствовали.

### **3.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК**

В отчетном периоде НИОКР отсутствовали.

### **3.3. ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

В отчетном периоде в затратах по поисковым активам отражались затраты по подготовке и экспертизе проектов поисково-оценочных работ по вновь оформленным лицензиям (МАГ000616БП, МАГ05463БП, МАГ000622БП, МАГ001522БП). В первом квартале 2023г. было осуществлено переоформление лицензий на АО «Сусуманзолото» с продажей всей накопленной геологической информации.

Информация раскрыта в таблице 1.5.

### **3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Классификация основных средств, в зависимости от вида, производится по группам: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и объекты природопользования, другие виды основных средств, доходные вложения в материальные ценности.

Специальная оснастка и средства индивидуальной защиты, специальная одежда, специальная обувь со сроком использования более 12 месяцев, выдаваемая работникам Общества, не признаются основными средствами ввиду принципа рациональности ведения бухгалтерского учета и признания операции как несущественной. Данные активы учитываются в составе расходов по мере их передачи в эксплуатацию.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и учитываются в момент выдачи со склада. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется через забалансовый счет МЦ04 из рабочего плана счетов (Приложение № 1 к УП). Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

#### **Ремонты ОС.**

Ремонты основных средств, в зависимости от вида выполняемых ремонтных работ, периодичности ремонта и существенности затрат на ремонт, подразделяются на капитализируемые и текущие ремонты. Затраты на капитализируемые ремонты относятся к капитальным вложениям и учет их осуществляется согласно ФСБУ 26/2020.

Критерии признания капитализируемых ремонтов частотой более 12 месяцев:

- 1) Продление срока эксплуатации объекта основных средств на период до следующего капитального ремонта с аналогичными характеристиками и этот период более 1 года;
- 2) Объем работ по объекту составляет более 50% от физических параметров основных средств (объем основных средств, площадь, количество агрегатов и элементов);
- 3) Затраты превышают 30% ремонтного фонда однородного вида (группы) основных средств;

Критерии существенности капитализации затрат на проведение ремонтов:

- 1) Существенность суммы ремонта определяется в отношении к совокупной первоначальной стоимости основных средств соответствующего вида основных средств;
- 2) Величина затрат на проведение ремонта является существенной, если она превышает 25% от первоначальной стоимости основного средства.

Капитализируемые ремонты отражаются, аналогично как учет основных средств с использованием счетов учета: счет 01 «Основные средства», счет 02 «Амортизация основных средств», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». По каждому выполненному капитализируемому ремонту создается отдельный объект.

Амортизацию по основным средствам предприятие начисляет ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020) линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, рассчитанной, согласно срока использования, установленного на основании Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В случае невозможности отнесения приобретенного ОС ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования исходя из срока эксплуатации. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету до полного погашения стоимости объектов либо до их выбытия (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020). Результаты обесценения учитываются на субсчете счета 02 «Амортизация основных средств» (п. 38, 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Переоценка ОС не производится.

Учет текущих ремонтов ОС осуществляется без создания резерва, затраты по ним относятся на расходы того периода, в котором они были осуществлены. Затраты на капитализируемые ремонты относятся к капитальным вложениям и учет их осуществляется согласно ФСБУ 26/2020. Учет ОС, принятых для выполнения подрядных работ ведется на забалансовом счете 001.

На основании результатов проверки признаков обесценения внеоборотных активов на конец отчетного периода не установлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения объектами основных средств в течение установленного (запланированного) срока полезного использования.

У Общества отсутствуют объекты ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе, находящихся в залоге.

Информация об основных средствах раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 2.1- 2.4.

### **3.5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

В отчетном периоде доходные вложения в материальные ценности отсутствовали.

### **3.6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

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

Информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

В отчетном периоде финансовые вложения отсутствовали.

### **3.8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В отчетном периоде прочие внеоборотные активы отсутствовали.

### **3.9. ЗАПАСЫ**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Предприятие принимает к учету материально-производственные запасы в виде ТМЦ по цене поставщика на счет 10 «Материалы» по видам материалов, местам хранения и материально-ответственным лицам. Учет движения МПЗ на складах осуществляется количественным методом, в бухгалтерском учете осуществляется количественно-суммовым методом.

Остатки по счету 10.05 в бухгалтерской отчетности отражаются в составе запасов – преобладающая доля данных активов предназначена для текущих ремонтов в течение всего года. Товары, приобретенные для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Единица бухгалтерского учета МПЗ - номенклатурный номер.

Товаро-материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, не являются запасами и признаются в составе расходов в том периоде, когда затраты на их приобретение были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (основание: п. 9 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). Специальная одежда и оснастка, инструменты, инвентарь сроком использования до 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей списываются одновременно на счета производственных затрат в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком. (Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008).

Резерв под обесценение запасов не создавался. Материалы со сроком хранения более 1 года, как и все ТМЦ, находящиеся на хранении на складе, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности протестированы на предмет обесценения, признаки обесценения не выявлены.

Раскрытие информации о наличии и движении запасов приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 4.1 - 4.2.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применялся Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Незавершенное производство в отчетном году отсутствует.

### **3.9.1. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)**

В отчетном периоде ДАП отсутствовали.

### **3.10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с правилами, утвержденными учетной политикой Общества.

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в табличной части пояснений п. 5.1, 5.2, 5.3, 5.4..

Ввиду существенного объема хозяйственных операций в отчетном периоде на основании требования рациональности, данные в табличной части пояснений в п. 5.1 и 5.3 раскрываются с учетом дебиторской/кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В разделах 5.1. и 5.3. табличных пояснений раскрываются все виды дебиторской и кредиторской задолженности, сумма, которых превышает 5% от строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно.

### **3.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В отчетном периоде отсутствовали прочие оборотные активы

### **3.12. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ**

По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал Общества составляет: **12** тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023г. у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров.

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

### **3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ**

Чистые активы Общества на 31.12.2023г составили **27 740** тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2022г составили **24 041** тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2021г составили **(10 589)** тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2023г составил 12 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2022г составил 12 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2021г составил 12 тыс. руб.

Увеличение стоимости чистых активов в 2023 г в сравнении 2022г на 3 699 тыс.руб.

Величина превышения чистых активов над уставным капиталом:

2023 год 27 728 тыс. руб.

2022 год 24 029 тыс. руб.

### **3.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

В отчетном периоде кредиты и займы отсутствовали.

### **3.15. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ**

В отчетном периоде операции с производными финансовыми инструментами отсутствовали.

### 3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под п. 7 (Резерв ежегодных отпусков) краткосрочное оценочное обязательство. Иных оценочных обязательств нет.

Условные обязательства, условные активы на отчетную дату отсутствовали.

### 3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества является Работы по разработке золотосодержащих месторождений по договору подряда.

в 2023 г. – 96,2 % от общего объема выручки от продаж, в 2022г. - 88,1 % от общего объема выручки от продаж). Сравнительные показатели по объемам продаж и выручке по (видам продукции) за два года приведены в таблице:

наименование вида продукции (по укрупненным позициям, или по коду вида деятельности)	2023 год	2022 год	динамика по выручке (тыс. руб.)
	сумма выручки (тыс. руб.) без НДС	сумма выручки (тыс. руб.) без НДС	
Работы по разработке золотосодержащих месторождений (добыча, переработка, ГРП) по договору подряда	<b>1 089 016</b>	<b>759 376</b>	<b>+329 640</b>
Строительство по генеральному подряду	<b>3 297</b>	<b>0</b>	<b>+3 297</b>
Подрядные работы по содержанию временных дорог	<b>17 720</b>	<b>13 548</b>	<b>+4 172</b>
Открытые работы по ГРП (уч. Детрин)		<b>68 172</b>	<b>-68 172</b>
Прочие подрядные работы	<b>427</b>	<b>1 648</b>	<b>- 1221</b>
Реализация питания работникам	<b>21 049</b>	<b>19 233</b>	<b>-1 816</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 131 509</b>	<b>861 977</b>	<b>269 532</b>

Раскрытие информации о структуре затрат на производство отражена в табличной части пояснений п. 6.

### 3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По прочим доходам и расходам состав раскрывается по каждой статье свыше 5% от строки

На основании п. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в ОФР следующие прочие доходы показаны за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- доходы (расходы) по операциям хеджирования;
- формирование/восстановление оценочных резервов (в разрезе резервов);
- доходы (расходы) по операциям уступки прав требования.

Информация по прочим доходам и расходам за 2023г. приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Доходы 2023		Расходы 2023		Прибыль/ убыток, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	
Проценты к получению			3	0%	
Проценты к уплате (по заемным средствам)					
Проценты к уплате (по договорам аренды)					
Доходы от участия в других организациях					
<b>I. Прочие доходы и расходы</b>					
Операции с валютой					
Реализация материально-производственных запасов	100	4%	155	1%	
Реализация основных средств					
Ликвидация основных средств и НМА			2 838	10%	
Выбытие нематериальные поисковых активов	1847	70%	1838	6%	
Восстановлены резервы по сомнительным долгам	671	25%	487	2%	
Доходы от возвращенных на производство ТМЦ (в т.ч. металлолом)					
Выбытие объектов капитальных вложений					
Услуги кредитных организаций			4 769	17%	
Курсовые разницы					
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	17	1%	114	1%	
Расходы на собственные нужды, благотворительность			16 696	59%	
Содержание законсервированных объектов					
Излишки, выявленные в результате инвентаризации					
Доходы и расходы по содержанию дорог	0		0		
Прочий доход от целевого финансирования ФСС					
Прочие доходы и расходы			1358	4%	
<b>Итого:</b>	<b>2635,0</b>	<b>100%</b>	<b>28 255,0</b>	<b>100%</b>	
<b>Всего:</b>	<b>2635,0</b>	<b>100%</b>	<b>28 258,0</b>	<b>100%</b>	

Информация по прочим доходам и расходам за 2022г. приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Доходы 2022		Расходы 2022		Прибыль/ убыток, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	
Проценты к получению			244	2%	
Проценты к уплате (по заемным средствам)					
Проценты к уплате (по договорам аренды)					
Доходы от участия в других организациях					

<b>I. Прочие доходы и расходы</b>					
Операции с валютой					
Реализация материально-производственных запасов	1 707	95%	1 615	14%	
Реализация основных средств					
Ликвидация основных средств и НМА					
Выбытие нематериальные поисковых активов					
Восстановлены резервы по сомнительным долгам	79	4%	485	5%	
Доходы от возвращенных на производство ТМЦ (в т.ч. металлолом)					
Выбытие объектов капитальных вложений					
Услуги кредитных организаций			2656	24%	
Курсовые разницы					
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде					
Расходы на собственные нужды, благотворительность			4 965	44%	
Содержание законсервированных объектов					
Излишки, выявленные в результате инвентаризации					
Доходы и расходы по содержанию дорог	0		0		
Прочий доход от целевого финансирования ФСС					
Прочие доходы и расходы	1	1%	1266	11%	
<b>Итого:</b>	<b>1787,0</b>	<b>100%</b>	<b>10 987,0</b>	<b>98%</b>	
<b>Всего:</b>	<b>1787,0</b>	<b>100%</b>	<b>11 231,0</b>	<b>100%</b>	

### 3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Общество в 2023 году осуществляло работы по договору генерального подряда, были оказаны услуги по строительству (отсыпке) площадки штольни № 10, согласно сметного расчета, являющегося приложением к договору генерального подряда. Работы сданы заказчику в полном объеме.

### 3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)

#### 3.20.1. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс. руб.)

№ п/п	Отложенные налоговые активы	Сумма, тыс. руб.	
		на 31.12.2022	на 31.12.2023
	Резервы сомнительных долгов	91	54
	Основные средства	278	283
	Оценочные обязательства и резервы	10 197	15 809
	Арендные обязательства	1 753	
	<b>Итого:</b>	<b>12 319</b>	<b>16 146</b>

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто (стр.1180 «Отложенные налоговые активы» и стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

№ п/п	Отложенные налоговые обязательства	Сумма, тыс. руб.	
		на 31.12.2022	на 31.12.2023
	Основные средства	2 337	306
	Проценты по обязательствам	362	0
	<b>Итого</b>	<b>2 699</b>	<b>306</b>

### 3.20.2. Налог на прибыль за 2022 и 2023 годы представлен следующим образом:

Ставка налога на прибыль в 2023 году -20%

Отражение налога на прибыль осуществляется с учетом положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Условный расход по налогу на прибыль составил в 2023 году – 1 017 тыс. руб., в 2022 году - 8 693 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход в 2023 году составил - 369 тыс.руб., постоянный налоговый расход в 2022 году составил - 433 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

За 2022 г. налог на прибыль составил – (18 194) тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль составил – (143) тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль – (8 692) тыс. руб.

За 2023 г. налог на прибыль составил – (1 386) тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль – (7 605) тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль – 6219 тыс. руб.

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет - 1 386 тыс. руб. в 2023 году и - 18 194 тыс. руб. в 2022 году соответственно.

### 3.20.3. Налог на сверхприбыль.

Объект налогообложения отсутствует, среднеарифметическая величина прибыли за 2021 и 2022 гг менее 1млрд руб. (п.4ст4 Закона 414- ФЗ от 04.08.23 г.)

### 3.21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №

92н.

В отчетном периоде государственная помощь отсутствовала.

### **3.22. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ (не применимо)**

### **3.23. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

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

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

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	1 785,68	2 960,06	2 369,51
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в пути	0	13,52	0
<b>Итого денежные средства</b>	<b>1 785,68</b>	<b>2 973,58</b>	<b>2 369,51</b>

На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, оферты, недополученные займы и не использованные поручительства третьих лиц, по которым у Общества могла бы быть возможность привлечь дополнительные денежные средства.

### **3.24. КУРСЫ ВАЛЮТ**

В отчетном периоде операции с иностранной валютой не производились.

### **3.25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»**

В отчетном периоде операции по учету аренды, относящиеся к сфере применения ФСБУ 25/2018, не осуществлялись.

## **4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Обществом вносились изменения в учетную политику приказом № 53/1 от 31.10.2023г. в

отношении сомнительной дебиторской задолженности и создания резерва по ней (п. 19 УП).

## **5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ**

В отчётности за 2023 год существенные корректировки и прочие изменения в учете отсутствуют

## **6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Выданных и полученных нет.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации раскрывается в табличной части пояснений п.8.

## **7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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

## **8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствовали бенефициарные владельцы, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющие (имеющие преобладающее участие) более 25 процентов в капитале Общества, в связи с этим, в соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», лицом, оказывающим существенное влияние, в целях применения норм указанного федерального закона признается физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия юридического лица, а именно директор Общества - Журкин Павел Николаевич.

### **8.1. СВЕДЕНИЯ ОБОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2023 ГОД (тыс. руб.)**

К операциям со связанными сторонами относятся операции с основным хозяйственным обществом, предприятиями группы, контролируемые основным хозяйственным обществом, с основным управленческим персоналом, с прочими аффилированными лицами.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, не указывается наименование связанных сторон, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации, а также нанести возможный экономический ущерб, как Обществу, так и связанным с ним сторонам (п. 16 ПБУ 11/2008). В частности, операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон.

В отчетном году операции с дочерними хозяйственными обществами, зависимыми хозяйственными обществами отсутствовали.

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции с связанными сторонами:

Основное хозяйственное общество	Реализация работ (услуг) по добыче и переработке	1 306 820	Обычная цена реализации (по договору) / форма расчетов – денежная – 1 131 689 тыс.руб. неденежная (вз. зачет) – 52 241 тыс.руб.
---------------------------------	--	-----------	---

	Реализация прочих работ (услуг)	28 391	Обычная цена реализации (по договору) / форма расчетов – денежная -15 474тыс.руб. неденежная (вз. зачет) – 10 911 тыс.руб
	Приобретение товаров (работ, услуг)	62 985	Обычная цена реализации (по договору) / неденежная (вз. зачет).- 62 985 тыс.руб.
Другие связанные стороны	Реализация прочих работ (услуг)	182	Обычная цена реализации (по договору) / неденежная (вз. зачет).- 165 тыс.руб.

Задолженность предприятия по расчетам со связанными сторонами:

Наименование	Дебиторская задолженность (тыс. руб.)				Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на	на
	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	31.12.202	31.12.202
Основное хозяйственное общество	168 425		43 529			
Другие связанные стороны	17		-			

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон не создавался.

## 8.2. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА.

За 2023 год краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в составе Директор, Заместитель директора по производству составило 12,736 тыс. руб. и состоит из следующих видов выплат:

- заработная плата;
- премии;
- оплата времени отпусков;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

## 9. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником совместной деятельности.

## 10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

## **11. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество осуществляет добычу драгоценных металлов на основании договора подряда на разработку золотосодержащих месторождений.

В 2022-2023 году ряд западных стран ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, вместе с тем, явное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества отсутствует. Руководство Общества отслеживает влияние этих факторов на финансовое положение и финансово-хозяйственную деятельность Общества, предпринимает все возможные действия по снижению рисков негативных последствий.

При этом мы полагаем, что нет угрозы прекращения деятельности Общества в силу следующих причин:

- лица, отвечающие за руководство, отсутствуют в санкционных списках против РФ;
- Общество не является экспортером товаров в страны, наложившие санкции против РФ;
- Общество практически не зависит от импорта запчастей и материалов, попавших в санкционные списки.

Общество имеет непрерывный характер работы, не зависимо от сезона производится добыча и переработка руды, осуществляются геолого-разведочные работы. План развития горных работ на 2024 год разработан, утвержден и согласован с Северо-Восточным Управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору. Для непрерывной деятельности общества имеются все лицензии и разрешения. Персонал ИТР ежегодно проходит курсы повышения квалификации, проводится обучение и аттестация специалистов в Управлении Ростехнадзора.

## **12. РЕОРГАНИЗАЦИЯ**

В отчетном периоде Обществом реорганизация не проводилась.

## **13. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Прекращаемая деятельность в соответствии с ПБУ 16/02 не раскрывается по причине ее отсутствия

## **14. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА**

По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

## **15. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководство компании ищет пути решения возникших проблем и нивелирования рисков. Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

## **16. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

001 (основные средства полученные для выполнения подрядных работ согласно договора) остаток на 31.12.2023г - 806 518,97 тыс. рублей.

МЦ.04.(Малоценные Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации) остаток на 31.12.2023г -2 085,037 тыс. рублей

МЦ 02 (Спецодежда в эксплуатации) остаток на 31.12.2023г- 15 068,679 тыс. рублей.

МЦ 12 (Малоценка и хозпринадлежности в эксплуатации) остаток на 31.12.2023г. – 12 310,376 тыс. рублей.

Директор ООО «Электрум Плюс»

М.П.

«01» февраля 2024г.



П.Н. Журкин