

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Ефимов Александр
Иванович

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

1.6. Нематериальные поисковые активы

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	
Затраты по поисковым нематериальным активам	5192	за 2023г.	1 640 490	2	-	-	1 640 492
- всего	5193	за 2022г.	1 636 937	3 553	-	-	1 640 490
в том числе:							
Поисковый НМА по Верхнекингашскому месторождению	5194	за 2023г.	1 084 724	-	-	-	1 084 724
	5195	за 2022г.	1 084 724	-	-	-	1 084 724
Поисковый НМА по Кингашскому месторождению	5196	за 2023г.	551 397	-	-	-	551 397
	5197	за 2022г.	551 397	-	-	-	551 397
Поисковый НМА по месторождению Орье	5198	за 2023г.	4369	2	-	-	4371
	5199	за 2022г.	816	3553	-	-	4369



Руководитель (подпись)

Ефимов Александр Иванович

(расшифровка подписи)

2017 года

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	908 097	63 091	-	-	971 188
	5250	за 2022г.	759 437	150 959	-	(2 300)	908 097
в том числе:							
Кингашский ГОК	5241	за 2023г.	890 641	63 091	-	-	953 732
	5251	за 2022г.	741 982	148 659	-	-	890 641
Карьер по разработке месторождения ПГМ Орье	5242	за 2023г.	8 473	-	-	-	8 473
	5252	за 2022г.	8 473	-	-	-	8 473
МК	5243	за 2023г.	8 982	-	-	-	8 982
	5253	за 2022г.	8 982	-	-	-	8 982
Автомобиль Mitsubishi Pajero-IV	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	2 300	-	(2 300)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

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	10 694	10 694	10 694
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	852	852	852
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	144 011	144 215	88 893
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	2 965
	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)

11 марта 2024 г.

Ефимов Александр
Иванович

(расшифровка подписи)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Ефимов Александр
Иванович

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Ефимов Александр
Иванович

(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	8 542	-	80 924	1 344	(999)	-	-	-	-	-	-	89 811	-
	5530	за 2022г.	36 495	-	157	-	(28 110)	-	-	-	-	-	-	8 542	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	320	-	80	-	(80)	-	-	-	-	-	-	320	-
	5531	за 2022г.	716	-	86	-	(482)	-	-	-	-	-	-	320	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	186	-	76	-	(140)	-	-	-	-	-	-	122	-
	5532	за 2022г.	20 165	-	71	-	(20 050)	-	-	-	-	-	-	186	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 036	-	80 768	1 344	(779)	-	-	-	-	-	-	89 369	-
	5533	за 2022г.	15 614	-	-	-	(7 578)	-	-	-	-	-	-	8 036	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	8 542	-	80 924	1 344	(999)	-	-	X	-	-	-	89 811	-
	5520	за 2022г.	36 495	-	157	-	(28 110)	-	-	X	-	-	-	8 542	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	141 550	47 280	-	(188 830)	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	141 550	47 280	-	(188 830)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	15 795	25 227	2 045	(39 760)	-	-	-	-	3 307
	5580	за 2022г.	15 504	12 106	1 173	(12 988)	-	-	-	-	15 795
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	10 454	2 257	-	(10 430)	-	-	-	-	2 281
	5581	за 2022г.	13 430	6 880	-	(9 856)	-	-	-	-	10 454
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	465	980	-	(419)	-	-	-	-	1 026
	5583	за 2022г.	222	376	-	(133)	-	-	-	-	465
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	4 876	21 990	2 045	(28 911)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	1 852	4 850	1 173	(2 999)	-	-	-	-	4 876
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	15 795	25 227	2 045	(39 760)	-	X	-	-	3 307
	5570	за 2022г.	157 054	59 386	1 173	(201 818)	-	X	-	-	15 795

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Ефимов Александр
Иванович

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

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



Руководитель (подпись)

Ефимов Александр
Иванович

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 107	871	(833)	-	2 145
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	2 107	871	(833)	-	2 145



Руководитель
 (подпись)

Ефимов Александр
 Иванович

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Ефимов Александр
Иванович

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г. за 2022г.	5910 5920	- -	- -	- -
в том числе:	за 2023г. за 2022г.	5911 5921	- -	- -	- -



Руководитель
(подпись)

Ефимов Александр
Иванович
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

**Текстовая часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2023 год
ООО «Кингашская ГРК»**

1 те*. Основные сведения об организации

ООО «Кингашская ГРК» (далее Общество) создано путем учреждения и зарегистрировано в Инспекции ФНС по Железнодорожному району г. Красноярск 02.05.2006 года за основным государственным регистрационным номером 1062460041445.

Организационно-правовая форма организации – Общество с ограниченной ответственностью;

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Кингашская горно-рудная компания»;

Сокращенное наименование – ООО «Кингашская ГРК»;

Организация не имеет филиалов и представительств.

Единственным участником ООО «Кингашская ГРК» является ООО «УК «Интергео». Ему принадлежит 100% в уставном капитале Общества номинальной стоимостью по состоянию на 31.12.2022 года 1 961 021 648,61 рублей.

Уставом определены органы управления ООО «Кингашская ГРК»:

- Общее собрание участников;

- Генеральный директор – Ефимов Александр Иванович;

Ревизор общества – Фирсик Олеся Владимировна.

Основной вид деятельности Общества: геолого -разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр.

Для осуществления основного вида деятельности получены лицензии на пользования недрами:

- КРР 14012 ТЭ на разведку и добычу кобальт-медно-никелевых руд на Кингашском месторождении, лицензия зарегистрирована - 09.04.2007 г., срок окончания действия лицензии - 01.04.2027 г.

- КРР 15834 ТЭ на разведку и добычу сульфидных медно-никелевых руд на Верхнекингашском месторождении, лицензия зарегистрирована - 14.01.2015 г., срок окончания действия лицензии - 14.01.2034 г.

Общество осуществляет работы с целью реализации комплексного инвестиционного проекта по освоению медно-никелевых месторождений Кингашского рудного узла в Саянском районе Красноярского края. В результате проведения всего комплекса мероприятий данного проекта планируется создание нового горно-обогатительного комбината на юго-востоке Красноярского края.

В 2023 году деятельность Общества была направлена на выполнение лицензионных условий по лицензиям КРР 15834 ТЭ, КРР 14012 ТЭ и СНК 0360 ТЭ.

В 2023 году Общество продолжило разработку проектной документации с выполнением комплексных инженерных изысканий по объекту капитального строительства «Строительство горно-обогатительного комбината на базе Кингашского и Верхнекингашского медно-никелевых месторождений» 1-й очереди строительства «Горнодобывающего комплекса». Работы осуществлялись за счет денежных средств, выделенных на увеличение добавочного капитала и заемных средств ООО «УК «Интергео».

В 2023 г. среднесписочная численность работников составила 6 человек, фонд заработной платы 12 205,1 тыс. рублей.

* текстовая часть пояснений

2те. Основные подходы к годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. подготовлена в соответствии с российскими правилами составления отчетности.

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кингашская ГРК» за 2023 год.

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

3те. Основные положения учетной политики организации

Учетная политика предприятия применяется последовательно, изменения внесены только в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

С 01.01.2021 в части ФСБУ 5/2019 «Запасы»

С 01.01.2022 года в части ФСБУ 6/2020 «Основные средства,

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды",

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество отражало альтернативным способом (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество отражало перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные элементы учетной политики, которую Общество утвердило на 2023 год:

- Бухгалтерский учет основных средств Общество осуществляет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается 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 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 (п.49 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с переходом на ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (п.49 ФСБУ 6/2020).

- Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования (п.35 ФСБУ 6/2020).

- Основные средства не переоцениваются.

- Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

- Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. В течение отчетного года способ оценки не меняется.

- МПЗ, принадлежащие организации и переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

- При принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе МПЗ активы, стоимостью до 100 000 рублей за единицу.

Выручка признается при соблюдении критериев, установленных п.12, п.13, п.16 ПБУ 9/99. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99. Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99 условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные выполнением работ и оказанием услуг. Расходы подразделяются на производственные и общехозяйственные.

Производственные (расходы, связанные выполнением работ и услуг);

Общехозяйственные.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счета внеоборотных активов: 08.3 «Строительство объектов основных средств», 08.11 «Нематериальные поисковые активы», пропорционально суммам прямых расходов и в разрезе учитываемых на данных счетах объектов. ООО «Кингашская ГРК» несет общехозяйственные расходы в периоде, когда у нее отсутствует иная деятельность, связанная с производством и реализацией продукции (работ, услуг), кроме строительства объектов основных средств для разработки месторождения и осуществления расходов по формированию поисковых активов.

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

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Основные расходы по кредитам и займам (включая займы, привлеченные путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются прочими расходами равномерно.

Дополнительные расходы, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Поисковые активы.

Учет затрат на поиски, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых производится в соответствии с ПБУ 24/2011.

Учет поисковых затрат, осуществляется с момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на данном участке недр, и производится до момента определения организацией коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых в отношении данного участка недр.

Все поисковые затраты, понесенные в интервал времени, на определенном участке недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке месторождений полезных ископаемых, являются внеоборотными активами.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

В фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов не включаются возмещаемые суммы налогов.

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

К нематериальным поисковым активам относятся:

а) право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке месторождений полезных ископаемых;

б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических и других исследований;

в) результаты разведочного бурения;

г) результаты отбора образцов;

д) иная геологическая информация о недрах;

е) оценка коммерческой целесообразности добычи и другие аналогичные затраты.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение. Материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы переводятся в состав нематериальных активов.

Сумма отложенного актива и сумма отложенного обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто:

отложенные налоговые активы в составе внеоборотных активов,

отложенные налоговые обязательства в составе долгосрочных обязательств.

В соответствии с приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, Общество применяет балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц;

Временные разницы отражены в учете и в отчетности либо в составе отложенных налоговых активов, либо в составе отложенных налоговых обязательств.

4те. Данные по отдельным статьям баланса:

В соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2011 N 125н, *Обществом созданы нематериальные поисковые активы (НПА):*

- поисковый нематериальный актив по Кингашскому месторождению;

- поисковый нематериальный актив по Верхнекингашскому месторождению;

- поисковый нематериальный актив по месторождению Орье.

Объекты НПА учитываются на отдельном субсчете к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" (08.11) в сумме фактических затрат на их создание. Учтены затраты на поиск, оценку и разведку запасов полезных ископаемых по отдельным участкам недр.

В 2023 году фактические затраты на создание нематериальных поисковых активов составили 2 тыс. рублей. (Пояснения таблица 1.6). По состоянию на 31 декабря 2023 года затраты в составе нематериальных поисковых активов составили 1 640 492 тыс. руб.

В 2023 году осуществлялись работы, связанные с проектными работами по созданию ГОКа, стоимость незавершенного строительства по данному объекту по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 971 188 тыс. руб. (Пояснения таблица 2.2).

Прочая дебиторская задолженность (Пояснения таблица 5.1) по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 89 369 тыс. рублей:

7 257 тыс. руб. - задолженность бюджета по налогу на добавленную стоимость;

58 450 тыс. руб. – задолженность по вкладу в имущество;

23 662 тыс. руб. - задолженность по претензиям - предъявленная подрядчику сумма убытка и пени по решению Тринадцатого арбитражного апелляционного суда.

Дебиторская задолженность в части расчетов с поставщиками и подрядчиками указана с НДС.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Уставный капитал. Добавочный капитал.

Уставный капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 1 961 021 тыс. руб.

В соответствии с решениями единственного участника Общества, ООО «УК «Интергео» №47 от 29.05.2023, №48 от 17.08.2023, №49 от 04.10.2023, №50 от 02.11.2023, №52 от 29.11.2023, №53 от 28.12.2023 о внесении вклада в имущество Общества денежными средствами на расчетный счет Общества, размер добавочного капитала в 2023 году увеличился на 167 100 тыс. руб. Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 1 280 793 тыс. руб.

5те. Данные по отдельным показателям отчета о финансовых результатах

Деятельность предприятия направлена на получение прибыли в будущем, а именно при вводе горно-обогатительного комбината в эксплуатацию и реализации руды.

По результатам финансового 2022 года получен убыток в сумме (22 318) тыс. рублей.

Прочие доходы в 2022 году составили 6 179 тыс. рублей, в том числе:

- доходы, полученные в результате сдачи имущества в аренду – 3 182 тыс. рублей;

- доходы, связанные с реализацией основных средств – 2 997 тыс. рублей.

За хранение денежных средств на расчетном счете в банке получены проценты - 143 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 33 878 тыс. рублей, в том числе

- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду- 1 568 тыс. рублей;

- налог на имущество - 433 тыс. рублей;

- расходы на содержание законсервированных объектов – 31 843 тыс. рублей;

- прочие (платежи кредитным организациям) - 34 тыс. рублей.

Проценты за пользование заемными средствами, формирующие финансовый результат, составили - 209 тыс. рублей.

На данном этапе производства работ по результатам финансового года в 2023 году получен убыток в сумме (565) тыс. рублей.

Прочие доходы в 2023 году составили 35 252 тыс. рублей, в том числе

- доходы, полученные в результате сдачи имущества в аренду – 3 179 тыс. рублей;

- доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества – 35 тыс. рублей.

- прочие доходы получены по решению Тринадцатого арбитражного апелляционного суда, предъявлены подрядчику убытки и пени за неисполнение договорных обязательств – 32 038 тыс. руб.

В 2023 году за хранение денежных средств на расчетном счете в банке получены проценты - 21 тыс. рублей.

Прочие расходы в 2023 году составили 34 385 тыс. рублей, в том числе

- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду- 1 153 тыс. рублей;
- налог на имущество - 260 тыс. рублей;
- расходы на содержание законсервированных объектов – 31 760 тыс. рублей;
- прочие (платежи кредитным организациям, мат. помощь) – 1 212 тыс. рублей.

Проценты за пользование заемными средствами, формирующие финансовый результат, в 2023 году составили - 1 301 тыс. рублей.

6те. Данные по отдельным показателям отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки, связанные со строительством объектов основных средств, отражены в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»,

по стр. 4221 платежи «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. составляет 19 234 тыс. руб.

7те. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

Обществом создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Движение по оценочным обязательствам представлено в таблице 7 Пояснений. Проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков, оценочное обязательство на 31 декабря 2023 г. составило 2 145,0 тыс. рублей.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

8те. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составил 82 тыс. рублей, постоянный налоговый расход - 235 тыс. рублей. Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в результате разницы формирования стоимости в бухгалтерском и налоговом учете внеоборотных активов, привели к образованию отложенного налогового обязательства в сумме 570 тыс. рублей. Наличие убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, а также разницы в порядке учета расходов по формированию резерва на оплату отпусков привело к возникновению вычитаемой временной разницы и образованию отложенного налогового актива в сумме 258 тыс. рублей. Отложенный налог на прибыль за 2023 год составил – 828 тыс. рублей.

9те. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества и характер отношений:

№	Наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	ОГРН/ регистрационный номер	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Основное хозяйственное общество			
1.	ООО «УК «Интергео»	1077746362924	владеет более чем 50% общего количества голосов в уставном капитале Общества
Дочерние хозяйственные общества			
Основной управленческий персонал			
2.	Ефимов Александр Иванович	-	Генеральный директор Общества.
3.	Скворкин Алексей Владимирович	-	Первый заместитель генерального директора - Должностное лицо, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны			
4.	Интергео Менеджмент Лимитед	HE 227731	Владеет более 50% общего количества голосов в уставном капитале ООО «УК «Интергео»
5.	ООО «Голевская ГРК»	1057749247016	ООО «УК «Интергео» владеет более 50% общего количества голосов в уставном капитале организации
6.	ООО "Тывамедь"	1067759359590	ООО «УК «Интергео» владеет более 50% общего количества голосов в уставном капитале организации
7.	Прохоров Михаил Дмитриевич	-	Бенефициарный владелец Общества – косвенное владение Обществом более 25%

Операции со связанными сторонами:

В 2023 году осуществлялись операции с ООО «УК «Интергео». Для ведения текущей деятельности Общества в 2023 году ООО «УК «Интергео» перечислены заемные средства на сумму 21 990 тыс. рублей. За пользование заемными средствами начислены проценты в сумме 2 045 тыс. рублей. Поскольку заемные средства в основной доле использованы для создания внеоборотных активов, начисленные проценты в размере 744 тыс. рублей включены в стоимость создаваемых инвестиционных активов.

В 2023 г. единственный участник Общества, ООО «УК «Интергео», принял решение о внесении вклада в имущество Общества денежными средствами на расчетный счет Общества. Размер добавочного капитала в 2023 году увеличился за счет внесения вклада в имущество единственным участником Общества на 1 281 тыс. руб.

В отчетном году Общество реализовало и сдавало имущество в аренду ООО «Голевская ГРК». Стоимость оказанных услуг составила 383 тыс. руб.

За 2022 год были произведены краткосрочные выплаты основному управленческому аппарату. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества составило 157 тыс. рублей. Страховые взносы составили 49 тыс. рублей. Долгосрочных выплат в 2022 году основному управленческому персоналу не производились.

В 2023 году производились краткосрочные выплаты основному управленческому аппарату. Выплаты составили:

вознаграждение основному управленческому персоналу Общества в сумме 290 тыс. рублей;

Страховые взносы в сумме 90 тыс. рублей.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не производились.

Операции с бенефициарным владельцем не проводились.

10.те Информация о влиянии экономических санкций на деятельность общества

В связи с введением рядом стран экономических санкций против РФ в 2023 году, нами было проанализировано влияние данных событий на непрерывность деятельности Общества. Проведенный анализ показал, что прямого влияния введенные санкции на деятельность Общества не оказывают, в частности:

- само Общество не числится в каких-либо санкционных списках, и на него не введено никаких ограничений;
- попавшие под санкции физические и юридические лица не являются какими-либо контрагентами нашего Общества;

Руководство общества подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать существенного влияния на деятельность общества.

11.те Информация о событиях после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты которые необходимо раскрыть в пояснениях.

12.те Информация по рискам

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности приведена оценка о потенциальных существенных рисках.

Группы рисков	Описание факторов	Влияние на деятельность Общества
Рыночные (процентный) риски	Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Общества осуществляется финансовым отделом Общества В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.	Руководство Общество считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.
Кредитные риски	Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества.	Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества по сомнительной задолженности нет.
Риск ликвидности	Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить	Осмотрительное управление риском ликвидности обеспечивается поддержанием достаточного объема денежных средств.

	<p>постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Общества.</p>	
Правовые риски	<p>Налоговая система РФ, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.</p>	<p>Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность Общества.</p>
Финансовые риски	<p>Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.</p>	<p>Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.</p>
Страновые и региональные риски	<p>Данные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.</p>	<p>Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.</p>
Риск потери деловой	<p>Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов)</p>	<p>Программа управления рисками Общества направлена на</p>

репутации (репетиционный риск)	вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении организации, качестве продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.	минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.
--------------------------------	--	---

Генеральный директор

11 марта 2024 г.



Ефимов Александр Иванович