



офис 584, литер А, дом 2,
пр. Народного Ополчения,
Санкт-Петербург, РОССИЯ, 198216

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗОЛОТО ЧЕЛЮСКИН»
ООО «ЗОЛОТО ЧЕЛЮСКИН»

ИНН 7805740384
КПП 780501001
ОГРН 1197847080892
р/с 40702810832000007083
ФИЛИАЛ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК»
г. Санкт-Петербург
БИК 044030786
к/с 30101810600000000786

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Золото Челюскин» за 2023 год

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Полное фирменное название на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Золото Челюскин» (далее - Общество).

Сокращенное название на русском языке: ООО «Золото Челюскин».

Полное фирменное название на английском языке Limited Liability Company «Chelyuskin Gold».

Сокращенное название на английском языке «Chelyuskin Gold» LLC.

Юридический адрес Общества: 198216, город Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 2 литер а, офис 584.

Фактический адрес Общества: 198216, город Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 2 литер а, офис 584.

Общество зарегистрировано 04.04.2019 регистрационный номер 1197847080892.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлся:

- ОКВЭД 71.12.3 «Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы».

Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	Реквизиты лицензии	Вид деятельности (работ) разрешенный лицензией	Срок действия
1	KPP 03233 БП	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	10.09.2026
2	KPP 03234 БП	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	10.09.2026
3	KPP 03235 БП	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	10.09.2026

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 10 000 рублей и распределен следующим образом:

- 70% доли в уставном капитале Общества принадлежит Акционерному обществу «Полиметалл» (ОГРН 1027802743308, ИНН 7805104870);
- 30% доли в уставном капитале Общества принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью «Геопроект» (ОГРН 1197847044438, ИНН 7801659920).

Общество не имеет обособленных структурных подразделений и филиалов на территории Российской Федерации и за её пределами.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 1 человека. По состоянию на 31.12.2023 численность работающих в Обществе составляет 1 человека. По состоянию на 31.12.2022 численность работающих в Обществе составляла 4 человек.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание его участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Управление текущей деятельностью Общества в 2023 году осуществлял:

- генеральный директор, Ракитин Игорь Юрьевич, дата назначения 23.10.2019 г.

Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2023 не избиралась.

2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Затраты на освоение природных ресурсов

Внеоборотными активами признаются поисковые затраты (далее – поисковые активы), относящиеся к отдельному участку недр или к части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого Общество имеет лицензию на пользование недрами (далее – лицензия), и затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии на пользование недрами, связанные с получением этой лицензии.

Затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

В составе затрат на приобретение лицензии учитываются:

- сбор за участие в конкурсе или аукционе;
- задаток для участия в конкурсе или аукционе по договору о задатке, обеспечивающий исполнение обязательств по внесению разового платежа за право пользования недрами;
- государственная пошлина за предоставление лицензии или за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии;
- разовый платеж за пользование недрами.

Поисковые затраты признаются в качестве материальных поисковых активов (далее – МПА) или нематериальных поисковых активов (далее – НПА). Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К МПА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 100 000 рублей, используемые в процессе поиска, оценки, разведки и подготовки к ведению добычных работ полезных ископаемых.

Единицей учета МПА является инвентарный объект.

Стоимость инвентарного объекта МПА формируется из фактических затрат на его создание или приобретение, которые учитываются на субсчетах 08.03 «Строительство объектов основных средств» или 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

После завершения формирования стоимости МПА принимается к учету (переводится) на субсчет 08.12.1 «Материальные поисковые активы в организации» в порядке, аналогичном порядку принятия к учету основных средств.

Амортизация по МПА начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на субсчете 08.12.2 «Амортизация материальных поисковых активов». Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания МПА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания МПА с бухгалтерского учета или перевода МПА в состав основных средств.

Если МПА участвует в создании других МПА или НПА, то стоимость МПА путем начисления амортизации переносится на стоимость создаваемых поисковых активов. В остальных случаях амортизация МПА включается в прочие расходы текущего отчетного периода.

МПА переводится в состав основных средств по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения) в случаях:

- если признана коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр (далее – КЦД);
- если признана бесперспективность добычи полезных ископаемых, при условии, что МПА продолжает использоваться в деятельности Общества.

МПА, предназначенный для использования при проведении работ по ОПР на другой части территории разрабатываемого участка недр, остается в составе МПА.

МПА на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

К НПА, созданным в процессе освоения природных ресурсов, относятся:

1. Право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке, добыче полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии – затраты, связанные с получением лицензии на право пользования недрами.
2. Затраты, связанные с подготовкой и утверждением проекта на проведение поисково-оценочных работ (далее – ПОР).
3. Затраты, связанные с проведением ПОР, с проведением топографических, инженерно – геологических, геофизических исследований, прочих видов исследований, с получением иной геологической информации, с составлением и с прохождением государственной экспертизы геологического отчета с подсчетом прогнозных ресурсов и запасов, технико-экономического обоснования (далее – ТЭО) временных кондиций.
4. Затраты, связанные с разработкой, утверждением и прохождением государственной экспертизы проектной документации на проведение геологоразведочных (разведочных) работ (далее – ГРР).
5. Затраты, связанные с проведением ГРР, с проведением геологического разведочного бурения, с отбором лабораторных, технологических проб, керна, с проведением различных методов и способов опробования по керну, с получением результатов геологического разведочного бурения.
6. Затраты, связанные с подготовкой геологического отчета с подсчетом запасов, ТЭО постоянных разведочных кондиций, с проведением государственной экспертизы материалов ТЭО и получением заключения экспертной комиссии и протокола заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (ГКЗ Роснедра) или территориальной комиссии по запасам полезных ископаемых Министерства природных ресурсов РФ (ТКЗ).
7. Затраты, связанные с расчетом нормативов потерь полезного ископаемого и подземных вод при добыче.
8. Затраты, связанные с разработкой проектной документации на добычу подземных вод для собственных производственных и технологических нужд.
9. Затраты, связанные с подготовкой технического проекта разработки месторождения полезных ископаемых, технического проекта строительства и эксплуатации подземных сооружений, технического проекта ликвидации и консервации горных выработок и иных сооружений, связанных с использованием недрами, с подготовкой

проектной документации по первичной переработке минерального сырья (технологической схемы переработки) (далее – ПД).

10. Затраты, связанные с согласованием ПД (с получением Протокола заседания центральной комиссии по разработке месторождений твердых полезных ископаемых – ЦКР ТПИ Роснедр);

11. Затраты на другие работы, проведение которых необходимо для подготовки ПД, осуществленные Обществом самостоятельно или с привлечением подрядных организаций.

12. Затраты на эксплуатационные горно-подготовительные работы, проводимые до начала добычных работ.

13. Затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), выполняемые на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого не установлена КЦД.

14. Затраты на подготовку территории к ведению горных, строительных работ по созданию объектов горнодобывающего предприятия, инфраструктуры и других работ, включая организацию вахтового поселка, затраты на устройство временных дорог и проездов, зимних автомобильных дорог (автозимников), дорог, предусмотренных для технологических целей, проходку траншей (канав).

15. Прочие поисковые затраты.

Горно-подготовительные работы (далее – ГПР) делятся на капитальные и эксплуатационные.

Горно-капитальные работы (далее – ГКР) делятся на горные выработки и горнотехнические сооружения.

К ГКР относятся работы по вскрытию участка недр или части территории разрабатываемого участка недр и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса.

К подземным ГКР относятся работы по строительству (проходке) штолен, квершлагов, подземных камер (насосных, трансформаторных и др.), капитальных штреков, наклонных стволов; работы по устройству подъемных, вентиляционных и других сооружений; работы по строительству горнотехнических сооружений, таких как: здания компрессорных станций, трансформаторные киоски, бурозаправочные станции, вентиляционные помещения и каналы, расходные склады взрывчатых веществ и средств взрывания, сооружения по защите месторождения от водопритокров в контур рудника (шахты) (тампонажная или другой тип завесы, система водопонижения и осушения) и другие сооружения.

К ГКР при открытых горных работах (далее – ОГР) относятся работы по проходке капитальных траншей (полутраншей), по устройству транспортных путей, дренажных выработок (канавы, скважины, зумпфы), также первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша), другие работы.

К эксплуатационным подземным ГПР относятся выработки, имеющие целью подготовить к очистной выемке участок недр или часть территории разрабатываемого участка недр, блоки горизонта, горные выработки, например, подэтажные штреки, орты, восстающие и т.п.

К эксплуатационным ГПР при ОГР относятся: вскрышные работы по разноске и погашению бортов карьера, проходка эксплуатационных траншей (полутраншей), водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.

Разделение в учете затрат, понесенных при проведении ГПР, на ГКР и эксплуатационные ГПР осуществляется на основании ПД, Уставов проектов ГКР.

Затраты на создание объектов ГКР, затраты, связанные со строительством объектов горнодобывающего предприятия, горнотехнических сооружений, объектов инфраструктуры – это затраты, непосредственно связанные с созданием объектов строительства.

Учет НПА ведется по инвентарным объектам НПА. Инвентарным объектом НПА признается участок недр или часть территории разрабатываемого участка недр, на который Обществом получена лицензия.

Инвентарным объектом может признаваться участок недр или часть территории разрабатываемого участка недр, на который Обществом получена лицензия, с определенным способом разработки (открытым, подземным или комбинированным – при котором участок разрабатывается сначала открытым, затем подземным способом или наоборот).

Фактическая стоимость инвентарного объекта НПА формируется на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» в разрезе аналитики по инвентарным объектам и этапам поисковых работ (в целях налогового учета).

В случае, если затраты, связанные с выполнением работ по ОПР, имеют общий характер по отношению к участку недр, инвентарным объектом учета таких НПА является участок недр.

В случае, если затраты, связанные с выполнением работ по ОПР, относятся к отдельной части территории разрабатываемого участка недр, инвентарным объектом учета НПА является часть территории разрабатываемого участка недр.

В случае, если признана КЦД, НПА переводится в состав НМА по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленного обесценения).

В случае, если добыча полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр признана Обществом бесперспективной, НПА списывается на субсчет 91.02 «Прочие расходы» в месяце принятия такого решения.

НПА, который продолжает использоваться в деятельности Общества, переводится в состав НМА или остается в составе поисковых активов, если предназначен для использования на другой части территории разрабатываемого участка недр.

Моментом установления КЦД признается месяц, предшествующий месяцу начала добычных работ (очистной выемки).

Моментом признания добычи полезных ископаемых бесперспективной, продолжения работ нецелесообразным, признается момент прекращения работ на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр по следующим основаниям:

- неполучение лицензии, дающей право на разведку и добычу полезных ископаемых, после окончания срока действия лицензии, дающей право на геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, на основании решения участника (учредителя) Общества или на основании Закона РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»;

- переход права пользования участком недр и переоформление лицензии на пользование участком недр;

- прекращение права пользования недрами;

- заключение о признании продолжения работ на части территории разрабатываемого участка недр нецелесообразным на основании результатов ПОР или ГРР, оформленное в письменном виде геологической службой в месяце установления этого факта.

Документальным подтверждением КЦД на участке недр или части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого установлена КЦД, или признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр служит Акт, составленный и подписанный комиссией, назначенной приказом руководителя, утвержденный руководителем.

Комиссия обязана составить акт в следующие сроки:

- при установлении КЦД – не позднее последнего числа месяца, предшествующего месяцу добычных работ (очистной выемке);

- при признании добычи полезных ископаемых бесперспективной – не позднее последнего числа месяца, в котором возникло основание для признания добычи полезных ископаемых бесперспективной.

Затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), на эксплуатационные ГПР, выполняемые на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого установлена КЦД, учитываются в составе затрат на производство.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с пунктом 19 ПБУ 24/2011.

Для проведения анализа на обесценение поисковых активов производится группировка МПА и НПА по участкам недр или по частям территории разрабатываемого участка недр.

При этом оформляется Акт о результатах проведения проверки наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (признаков обесценения).

При проведении Обществом инвентаризации поисковых активов составляется Акт инвентаризации поисковых активов.

2.4. Финансовые вложения

Общество в 2023 году не осуществляло финансовых вложений.

2.5. Расходы по займам и кредитам

Общество не проводит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов отчетного периода исходя из условий предоставления займа (кредита) в случае, если такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Равномерным включением признается ежемесячное включение. Несущественным отличием от ежемесячного включения признается ежеквартальное включение.

2.6. Запасы

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

В составе запасов учитываются активы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

2.6.1. Учет материалов и товаров

На счете 10 «Материалы» учитываются запасы, перечисленные в подпунктах «а», «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

При отпуске в производство, списании материалов и товаров, их себестоимость

рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость единицы учета таких запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. При этом периодом является промежуток времени с даты предыдущего до даты следующего отпуска или списания номенклатуры.

2.7. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющих стоимость более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине являются затраты в размере более 100 000 рублей.

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, принятые к учету в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 рублей. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется:

- при поступлении – на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), характеристикам и складам (материально-ответственным лицам);
- при передаче в производство (эксплуатацию) – на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по количеству и единице измерения, в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), материально-ответственным лицам, инвентарным номерам.

Основные средства классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных средств. Группы основных средств соответствуют видам основных средств до принятия Обществом решения выделения из вида группы (совокупности объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования).

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Основные правила проверки основных средств на обесценение представлены ниже.

Указанные правила также применяются к проверке на обесценение капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.7.1. Проверка на обесценение основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиции в аренду

Общество проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения (далее – активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 года № 217н.

Общество – арендатор проверяет на обесценение права пользования активами руководствуясь пунктом 33 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество – арендодатель проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 года № 98н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку наличия признаков возможного обесценения активов;
- тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой суммы актива или единицы, генерирующей денежные средства, с его или её балансовой стоимостью;
- проверку на обесценение прав пользования активами (далее – ППА), чистой стоимости инвестиции в аренду (далее – ЧСИА);
- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении активов, ППА, ЧСИА больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от первоначальной стоимости основных средств, стоимости прав пользования активами, суммы затрат на капитальные вложения, чистой стоимости инвестиции в аренду и не изменяет их.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы», восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета основных средств, прав пользования активами, капитальных вложений, чистой стоимости инвестиции в аренду.

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую стоимость актива.

Если возмещаемая стоимость отдельного актива не может быть определена, то ценность использования и, следовательно, возмещаемая стоимость определяются для ЕГДС, к которой принадлежит актив.

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его или ее возмещаемую стоимость.

Убыток от обесценения признается в отношении ЕГДС только если возмещаемая стоимость единицы меньше балансовой стоимости единицы и относится на уменьшение балансовой стоимости активов единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

Убыток от обесценения актива не признается, если соответствующая ЕГДС не обесценена (если возмещаемая стоимость ЕГДС, к которой принадлежит актив, больше балансовой стоимости ЕГДС) – это применимо, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие меньше, чем его балансовая стоимость.

При наличии признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или ЕГДС, больше не существует или уменьшился, Общество производит расчет возмещаемой стоимости актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой стоимости – восстанавливает убыток от обесценения.

Восстановление убытка от обесценения ЕГДС, к которой относится актив, распределяется между активами единицы, пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

Общество согласно разделу 5.5 «Обесценение» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении ЧСИА кредитные убытки – это обесценение ЧСИА и возможная непогашенная дебиторская задолженность по договору аренды, которые признаются:

- по ЧСИА (финансовому активу) в соответствии с порядком, изложенным выше;
- по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с правилами расчета резерва по сомнительным долгам».

2.8. Аренда

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество – арендатор:

- учитывает право пользования активом (далее – ППА) на субсчете 01.03 «Арендованное имущество», амортизацию ППА на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», обязательство по аренде (далее – ОПА) на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;
- начисляет амортизацию ППА ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования ППА, не превышающего срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- начинает начисление амортизации ППА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;
- проверяет ППА на обесценение по правилам, изложенным в пункте 2.8.1 Пояснений;
- не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25/2018;
- увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды.

Общество – арендодатель:

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды учитывает такой объект на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- признает доходы по операционной аренде в обычном порядке (в составе прочих доходов) равномерно на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;
- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признает инвестицию в аренду в качестве актива и

учитывает на субсчете 76.07.И «Чистая стоимость инвестиции в аренду»;

- признает проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, в качестве прочего дохода на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;
- проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду по правилам, изложенным в пункте 2.7.1 Пояснений.

2.9. Резервы

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на последнюю дату каждого квартала.

Для определения сомнительных долгов осуществляется проверка дебиторской задолженности. Сомнительной является дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями:

- до 90 дней включительно,
- от 91 до 180 дней включительно,
- от 181 до 360 дней включительно,
- свыше 360 дней.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из срока прошедшего с даты признания задолженности сомнительной в следующем размере:

- 0% - до 90 дней включительно,
- 10% - от 91 до 180 дней включительно,
- 50% - от 181 до 360 дней включительно,
- 100% - свыше 360 дней.

Резерв по сомнительным долгам начисляется в размере разницы между величиной резерва, начисленного на последнюю дату текущего квартала, и величиной резерва, начисленного на последнюю дату предыдущего квартала.

Восстановление созданного резерва, в случаях уменьшения резерва, погашения дебиторской задолженности и т.п., кроме списания безнадежной дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает следующий вид оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска.

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство по выплате отпускных в целом по Обществу суммируется за месяц по каждому сотруднику и рассчитывается по формуле:

Оценочное обязательство по выплате отпускных в целом по Обществу суммируется за месяц по каждому сотруднику и рассчитывается по формуле:

$$\text{ООВО} = \text{Дн} * \text{Сз} + \text{Дн} * \text{Сз} * (\text{К} + \text{TЗ}/100 + \text{T4}/100),$$

где:

- Дн – дни неиспользованного отпуска;
- Сз – среднедневной заработок;
- К – коэффициент уплаты СВ;
- ТЗ – тариф СВ на травматизм;

– Т4 – дополнительный тариф СВ на обязательное пенсионное страхование. Тариф применяется при условии, если сотрудник на отчетную дату занят на определенных видах работ.

2.11. Признание доходов

Учет выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются в бухгалтерском учете по мере предъявления покупателям (заказчикам) первичных учетных документов за отгруженные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает отдельный учет доходов от обычных видов деятельности – от прочих доходов.

2.12. Признание расходов

Учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, ФСБУ 5/2019.

К прямым затратам относятся расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы» и отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте «г» пункта 10 ФСБУ 26/2020), затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе, сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, включаются в расходы текущего отчетного периода.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, в частности:

– денежные суммы (вклады), перечисленные по договорам банковских вкладов (депозитов), заключенным на условиях выдачи вкладов по первому требованию (вклады до востребования), либо вклады по депозитам, срок возврата которых согласно сроку, определенному договором, составляет три месяца или менее с даты заключения договора.

- векселя, которые подлежат оплате сроком по предъявлении, либо, векселя, срок платежа по которым наступает в течение трех месяцев или менее с даты поступления векселя.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, перечисленных в пунктах 16, 17 ПБУ 23/2011.

3. Существенные показатели и другие раскрытия.

Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества представлены в таблицах и пояснениях по следующим разделам:

3.1. Поисковые активы

3.1.1. Приложение Наличие и движение нематериальные поисковые активы

3.2. Основные средства

В результате проверки на обесценение основных средств – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации на 31.12.2023 составляет 4 693 тыс. руб.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов основных средств, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2023.

Срок полезного использования основных средств в течение отчетного года проверяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

- при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования, ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств;
- при передаче имущества в аренду;
- при иных обстоятельствах.

Срок полезного использования объектов ОС, проверенный в течение отчетного года, не подлежит проверке на конец отчетного года.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в силу следующего:

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

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

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

Причины, указанные в пп. «а» и «в», обусловлены следующими факторами:

- географический фактор – удаленность месторождений, отсутствие транспортной доступности;
- высокая стоимость транспортировки материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, и как следствие, нецелесообразность приобретения возможными покупателями.

Кроме того, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов ОС не может быть определена из-за отсутствия аналогов на рынке в отношении уникальных, редких машин и оборудования.

В результате проведенной проверки установлено, что условия использования объектов основных средств изменились, изменение элементов амортизации отражено в учете.

3.2.1. Приложение Наличие и движение основных средств

3.2.2. Приложение Иное использование основных средств

3.2.3. Приложение Обесценение основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиций в аренду.

3.3. Прочие внеоборотные активы

3.3.1. Приложение Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

3.4. Запасы

3.4.1. Приложение Наличие и движение запасов

По состоянию на 31.12.2023 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.5.1. Приложение Наличие и движение дебиторской задолженности

3.5.2. Приложение Наличие и движение кредиторской задолженности

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

3.6.1. Приложение Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

3.6.2. Приложение Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

3.6.3. Приложение Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

3.7. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не менялся и составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не менялся и составляет 990 тыс. руб. и состоит из разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученной в процессе увеличения уставного капитала.

3.8. Оценочные и условные обязательства

3.8.1. Приложение Информация о совокупном изменении оценочных обязательств

3.9. Кредиты и займы

3.9.1. Приложение Расшифровка кредитов и займов

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

3.10.1. Приложение Расшифровка затрат на производство

3.11. Прочие доходы и расходы

3.11.1. Приложение Расшифровка прочих доходов

3.11.2. Приложение Расшифровка прочих расходов

3.12. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)

3.12.1. Приложение Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2023 году - 20%.

3.13. Раскрытие информации о связанных сторонах

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не раскрываются компанией, в связи с тем, что такое раскрытие может привести к потерям

экономического характера, урону деловой репутации организации, ее контрагентов, связанных с ней сторон. Раскрытие информации о долгосрочных вознаграждениях основному управленческому персоналу не раскрывается в связи с применением права, установленного пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.13.1. Приложение Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

3.13.2. Приложение Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества

3.13.3. Приложение Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны

3.14. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.15. Непрерывность деятельности

Убытки и недостаточность чистых активов Общества обусловлены осуществлением геологоразведочных работ на лицензионных участках, относящихся к золоторудным месторождениям. Геологоразведочный проект отложен из-за пересмотренной программы финансирования, при этом отсутствуют намерения сдавать лицензии на пользование недрами. На период 2024 год запланированы работы по обработке результатов геологоразведочных работ и оценке данных, полученных в период полевых работ на лицензионных площадях, с подготовкой отчета для Федерального агентства Роснедра, а также выработка стратегии и направления дальнейших геологоразведочных работ. При этом руководство и участники Общества заявляют об однозначном намерении Общества продолжать деятельность.

3.16. Влияние ситуации, обусловленной текущей геополитической обстановкой, санкциями, введенными странами Запада в отношении России и мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

Текущая геополитическая обстановка, введенные странами Запада санкции в отношении России в 2023 году и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на функционирование Общества.

Денежные средства, полученные Обществом доступны для использования. На дату составления отчетности Общество располагает достаточным объемом денежных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Общества. Общество рассчитывает исполнять обязательства по мере наступления сроков их погашения.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности к Обществу не применяются какие-либо определенные санкции.

Генеральный директор
ООО «Золото Челюскин»

26.03.2024г.



Ракитин И.Ю.

3.1.1 Наличие и движение поисковых активов

Тыс. руб.

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Стоимость актива по состоянию на 31.12.2022	Изменение за период		Стоимость актива по состоянию на 31.12.2023
			Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5	6
Всего		448 854	1 337	-	450 191
<i>в том числе:</i>					
Лицензия КРР 03233 БП Южно-Кристиненская площадь	КРР 03233 БП от 05.09.2019	167 017	446	-	167 462
Лицензия КРР 03234 БП Северо-Кристиненская площадь	КРР 03234 БП от 05.09.2019	132 643	446	-	133 089
Лицензия КРР 03235 БП Оперативная площадь	КРР 03235 БП от 05.09.2019	149 194	446	-	149 640

[illegible]

3.2.2 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Тыс. руб.			
	1	На 31.12.2023 2	На 31.12.2022 3	На 31.12.2021 4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		148	-	5 930
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию		4693	6745	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге		-	-	-

3.2.3 Обеспечение основных средств, капитальных вложений, права пользования активом и чистой стоимости инвестиций в аренду

№ п/п	Вид активов	Сумма признанного убытка от обесценения	Наименование генерирующей единицы	Описание генерирующей единицы	События и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения (наличие или отсутствие признаков возможного обесценения активов)	Возможная стоимость активов	Основные виды активов, затронутые убытками от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Основные средства	0	Не применимо	<p>Поскольку отдельный актив не создает денежных потоков, определить ценность использования активом не представляется возможным, поэтому Общество оценивает возмещаемую стоимость актива, как разницу между справедливой стоимостью и затратами на выбытие.</p> <p>Оценка возмещаемой стоимости активов производится в модели определения возмещаемой стоимости (МОВС) активов Общества. МОВС - это расчет, основанный на определении справедливой стоимости активов. Затраты на выбытие (если применимо по отношению к активу, выбытие которого оценивается) принимаются равными "0", поскольку расходы на доставку несет покупатель (применяется условие самовывоза)</p>	<p>По результатам проверки наличия признаков возможного обесценения активов установлено, что признаки возможного обесценения отсутствуют.</p> <p>Балансовая стоимость всех активов может быть возмещена, поскольку никаких существенных изменений, оказывающих негативное влияние на Общество, не произошло и не прогнозируется в ближайшем будущем.</p> <p>Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения у Общества нет причин для тестирования активов на предмет обесценения</p>	<p>Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения активов не проводится тестирование активов на предмет обесценения</p>	Не применимо

3.3.1 Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Тыс. руб.			
	По состоянию на			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
1	2	3	4	
Долгосрочные расходы будущих периодов	-	23	30	

3.4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Тыс. руб.
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		
					себестоимость	резерв под снижение стоимости						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Запасы - всего	2023	-	-	1 337	(1 337)	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	10 160	(10 160)	-	-	5	-	-		
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	7	(7)	-	-	5	-	-		
Готовая продукция	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары и готовая продукция отгруженные	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	2023	-	-	1337	(1 337)	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	10 153	(10 153)	-	-	-	-	-		
Полуфабрикаты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Запасы, находящиеся в залоге на 31.12.2023г отсутствуют

Тыс. руб.

3.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	списание на финансовый результат	восстановлен не резерва/ списание за счет резерва	создание (изменение) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность	2023	788	-	208	-	(783)	-	-	-	213	-
всего	2022	54 150	-	22	-	(53 384)	-	-	-	788	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	-	-	208	-	-	-	-	-	208	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2022	30 900	-	-	-	(30 900)	-	-	-	-	-
	2023	788	-	-	-	(783)	-	-	-	5	-
Прочая	2022	23 250	-	22	-	(22 484)	-	-	-	788	-

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

3.5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности (за исключением заемных средств)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода	Тыс. руб.
			поступление		погашение	списание на финансовый результат		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023	3 043	46	-	(2 956)	-	133	
	2022	17 226	1 273	-	(15 456)	-	3 043	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	1 013	3	-	(961)	-	55	
	2022	16 256	99	-	(15 342)	-	1 013	
	2023	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2023	1 353	43	-	(1 344)	-	52	
	2022	400	1 067	-	(114)	-	1 353	
	2023	667	-	-	(651)	-	16	
	2022	561	106	-	-	-	667	
Прочая	2023	10	-	-	-	-	10	
	2022	9	1	-	-	-	10	

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

3.6.1 Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
2	3	4	5
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	381	504	15
Всего	381	504	15

Тыс. руб.

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

3.6.2 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Итоговый поток в части НДС	617	23 935
Поступление денежных средств от реализации услуги права требования	-	30 000
Всего	617	53 935

Тыс. руб.

3.6.3 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Прочие налоги и сборы, в т.ч. за гос.экспертизу	65	287
Прочие выплаты (подотчёт)	15	265
Услуги банка	11	12
Всего	91	564

Тыс. руб.

3.8.1 Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2023 году

Тыс. руб.				
Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства - всего	2023	1756	(1 692)	64
	2022	1926	(3 142)	1756
<i>в том числе:</i>				
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2023	1756	(1 692)	64
	2022	1926	(170)	1756
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2023	-	-	-
	2022	2972	(2 972)	-

Дополнительная информация

Количество неиспользованных дней отпуска, учтенных при формировании оценочного обязательства по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска:

- на 31.12.2023 года	25,42 дня
- на 31.12.2022 года	137,17 дня
- на 31.12.2021 года	159,67 дня

3.9.1 Расшифровка кредитов и займов

Тыс. руб.									
Кредитор	Кредитный продукт (кредитная линия, кредит, овердрафт, займ, гарантия, др.)	Реквизиты договора (номер, дата)	Валюта договора	Задолженность на 31.12.2023 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2023 по процентам	Срок действия договора		Наличие просрочек, продолжений (сумма, срок)	Обеспечение
						Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты и займы									
Ресурсы Албазино ООО	Займ	№ РА 1(07-2-0015) от 17.04.2019	RUB	1 165	-	17.04.2019	31.12.2027	нет	нет
Серебро Магадана АО	Займ	№ СМ 1(07-2-0045)/ЗЧ 1(07-1-0002) от 01.02.2022	RUB	527 240	-	01.02.2022	31.12.2026	нет	нет
Всего				528 405	-				
Краткосрочные кредиты и займы									
Всего				-	-				

3.10.1 Расшифровка затрат на производство

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Материальные затраты	-	2
Расходы на оплату труда	4 330	12 732
Отчисления на социальные нужды	1 132	2 489
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-788	1 903
Итого по элементам	4 674	17 126
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Всего расходы по обычным видам деятельности	4 674	17 126

3.11.1 Расшифровка прочих доходов

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2023 год 2	2022 год 3
1		
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества	1 508	903
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга	-	30 000
Прочие доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств	45	-
Прочие доходы и расходы, связанные с реализацией прочего имущества	15	-
Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	1 569	30 903

3.11.2 Расшифровка прочих расходов

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2023 год 2	2022 год 3
1		
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества	458	863
Налоги и сборы	0	2
Услуги банков	11	12
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга	-	30 000
Прочие косвенные расходы	41	38
Расходы на поддержание законсервированных производств	1 292	8 711
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	12
Суммы, начисленные сотруднику и не принимаемые для налога на прибыль	-	9
ДМС детей работников	18	30
Не принимаемые расходы для н/у	4	21
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	1 824	39 698

3.12.1 Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составил 985 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2023 год		2022 год		Тыс. руб.
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	
1	2	3	4	5	
Расходы будущих периодов	2 878	-	30 412	-	
Оценочные обязательства и резервы	(338)	-	(628)	-	
Внеоборотные активы	-	1 640	-	25 395	
Основные средства	81	-	319	-	
ИТОГО:	2 621	1 640	30 103	25 395	
Отложенный налог на прибыль (2-3):	981		4 708		

Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	2023 год		2022 год		Тыс. руб.
	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	
1	2	3	4	5	
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи	-	-	4	-	
ДСМ детей работников	3	-	6	-	
Прочие расходы не учитываемые для налогообложения прибыли	1	-	2	-	
ИТОГО:	4	-	12	-	

3.13.1 Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	3 182	9 286

3.13.2 Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества

Наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ - ОГРН, место нахождения; для ФЛ - гражданство, должность в организации (если применимо)	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным (например, доля владения)	Дата наступления основания	Наличие операций в 2023 году	Наличие операций в 2022 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6	7
Акционерное общество «Полниметалл»	ОГРН 1027802743308, РФ, Санкт-Петербург г, Народного Ополчения пр-кт, дом № 2, оф. 1063	Участник, доля владения 70%	04.04.2019	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Геопроект»	ОГРН 1197847044438, РФ, Санкт-Петербург г, Набережная Реки Смоленки, дом 14 литер а, офис 276	Участник, доля владения 30%	04.04.2019	Нет	Нет	

В соответствии с требованиями статьи 6.1 ФЗ-115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество предприняло все возможные меры по установлению информации о бенефициарных владельцах. Общество не раскрывает информацию о своих бенефициарных владельцах в связи с тем, что прямо и косвенно доля владения каждого участника - физического лица не превышает 25% уставного капитала Общества».

3.13.3 Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны

Наименование связанной стороны	ОГРН, место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Наличие операций в 2023 году	Наличие операций в 2022 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6
PMTL Holding Ltd	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Polymetal International Plc	Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, улица Динмухамеда Кунаева, здание 10, офис 507	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Polymetal London Limited	Berkeley Square House, Berkeley Square, London W1J 6BD	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Three K Exploration and Mining Ltd.	Британские Виргинские острова, Тринити Чемберс, п.я. 4301, Road Таун, Тортола	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 08.03.2023	Нет	Нет	
UVGK Holdings Limited	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
ALTYN DALA GOLD TRADING DMCC	Unit No: 2204-32 Mazaya Business Avenue BB1 Plot No: JLTE-PH2-BB1 Jumeirah Lakes Towers Dubai UAE	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Акционерное общество "Варваринское"	Республика Казахстан, Костанайская область, Тарановский район, Асенкритовский с.о., с. Варваринка, зд. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Акционерное общество "Золото Северного Урала"	1026601184170, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Карпинского, д. 4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Акционерное общество "Маминская горнорудная компания"	1026602035943, РФ, Свердловская область, г.о. Каменский, с. Маминское, ул. Фурманова, д.1 стр.1, оф.2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	

Акционерное общество "Полиметалл Инжиниринг"	1047808011900, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.309	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 02.11.2023	Нет	Нет	
Акционерное общество "Полиметалл Управляющая Компания"	1047808011899, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, лит.А, пом.1-Н, кабинет 1010	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Да	Да	Приобретение услуг различного характера
Акционерное общество "Серебро Магадана"	1024900957070, РФ, Магаданская область, Магадан г, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Да	Да	Получение займов
Акционерное общество "Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания"	1021401046435, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 23	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Амурский гидрометаллургический комбинат"	1072706000421, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "АПК "Возрождение"	1126612001559, РФ, Свердловская область, Каменский район, с. Маминское, ул. Фурманова, д. 1, стр. 1, оф.1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская ГРК"	1190280035142, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д. 2, ком. 37	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Золоторудная компания "Майское"	1047725002863, РФ, Чукотский автономный округ, Чаунский район, г. Певек, ул. Обручева, д. 27	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия"	1076658000473, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул.Кирова, д. 30, оф. 305	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Краснотурьинск-Полиметалл"	1186658006688, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Фрунзе, д. 51, оф. 305	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Кутынская ГТК"	1092723016594, РФ, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул. Ленинградская д. 46, пом. VII (4-38)	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	

Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская золоторудная компания"	1114910000182, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Падалинское"	116272406514, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ул. Амурская, д. 6Б, пом. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Приморское"	11174910001683, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Прогноз-Серебро"	1067758367654, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 25, эт. 5, оф. 20/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Ресурсы Албазино"	1052700190124, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Да	Получение займов
Общество с ограниченной ответственностью "Саумская Горнорудная Компания"	1169658095859 РФ, Свердловская область, г. Ивдель, пр-кт Комсомола, д.51, оф.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Светлое"	1032700297200, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 18, оф. 219	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Семченское золото"	1091001011397, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 30, оф. 310	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "ТД Полиметалл"	1057810222250, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.1089	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Да	Нет	Приобретение товаров, продажа основных средств
Общество с ограниченной ответственностью "Тихоокеанский гидрометаллургический комбинат"	1172724025286, РФ, Хабаровский край, г. Советская Гавань, ул. Пионерская, д. 17, оф. 14	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Новопетровское"	1207700129262, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д.2, ком.32	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	

Общество с ограниченной ответственностью "Кулюкли"	1212700002008 РФ, г. Хабаровск, ул. Муравьева - Амурского, д.18 оф. 419	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Горно-Алтайская рудная компания"	1216600007194 РФ, республика Алтай, Кош-Агачский район, с.Кош-Агач, ул.Пограничная, зд.33А, офис 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Минерал Ресурс"	1176658111662 РФ, Свердловская обл., г.Ивдель, пр.Комсомола, д.51, оф.12	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Сагитовское"	1207700127271 РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя д.2, ком. 34	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская горнорудная компания"	1207700137798 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, оф. 306	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Кулуруголь"	1211400008577 РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Октябрьская, д.20/1А, этаж 2, ком.206	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 28.03.2023	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью Горнопромышленный холдинг "РусКит"	1114910002998 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Матенвунай»	1197847017884, РФ, г. Санкт-Петербург, 24-я линия В.О., д. 3-7 литер Б, помещение 19-Н, офис 207	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Inter Gold Capital"	Республика Казахстан, Абай область, Жарминский район, Шалабайский сельский округ, село Шалабай, улица Б.Нуркина, здание 102	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Совместное предприятие Общество с ограниченной ответственностью "YANGI OLTIN"	Республика Узбекистан, г. Ташкент, Мирабадский район, ул. Тараса Шевченко, 34, 301	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	

Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовские коммунальные сети"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал "А", зд. 30	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 19.05.2023	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Бакырчикское горнодобывающее предприятие"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал «А», зд. 30Г	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Комаровское горное предприятие"	Республика Казахстан, Костанайская область, Житикаринский район, г. Житикара, ул. Кирзавод, д.1А	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Евразия"	Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10 блок А эт. 9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Инжиниринг Казахстан"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть-Каменогорск, ул. Кабанбай батыра, д. 47	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП Шекара"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль-Фараби, д. 114	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП КМК"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр. Аль-Фараби, д.114	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Пекинская Горно-рудная компания»	1202400002969, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 86, пом. 2, каб. 11	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "ЖАНАЛАВ"	Республика Казахстан, г. Астана, ул. Д. Кунаева, зд.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Гидрометаллургический комбинат Ертис"	Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Павлодар, ул. Бекмаханова, 1/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовская энергопередающая компания"	Республика Казахстан, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал А, зд. 30Г	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	

Общество с ограниченной ответственностью «Южный Кегали»	1214900002020, РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Акционерное общество "ПСУ-Холдинг"	1216600059280, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр.12, оф. 410/2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 03.10.2023	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Полиметаллы Северного Урала»	1086617000128, РФ, Свердловская область, г. Карпинск, ул. Чайковского, д.16, оф.9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Ленинградская Горнорудная компания»	1212400000691, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Да	Реализация права требования
Общество с ограниченной ответственностью «Долгожданное»	1228700000297, РФ, Чукотский автономный округ, г. Певек, ул. Обручева, д.27, эт.4, пом.5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Дорожнинская горнорудная компания»	1212400000680, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.3	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Салдинская Золоторудная Компания»	1226600041183, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр.12, оф. 605	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Новая охотская рудная компания"	1212700013976, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Ленинградская, д. 46, пом. VII (21)	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Кыглымский геологоразведочный отряд»	1216600011760, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д.12, стр.2, оф. 204, пом.210	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Голд Майнинг»	1201400007291, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Курашова, д.43, кв.156	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Да	Нет	Предоставление имущества в аренду
Общество с ограниченной ответственностью «Люга»	1232700007539, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д.2, здание гараж на 60 автомобилей, помещ.3	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Батыс Байкен"	Республика Казахстан, город Астана, район Байконур, улица Александра Пушкина, здание 67/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Нур Байкен"	Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай, Проспект Аль-Фараби, дом 114	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	

Общество с ограниченной ответственностью "МинералЛаб"	1236600072610, РФ, Свердловская обл., г.Красноуринск, ул. Фрунзе, д.51, офис 418	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Уткинская горнорудная компания"	1226600029017, РФ, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д. 12, стр. 2 оф. 410/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "ГРК УЕНМА"	1232700010510, РФ, г. Хабаровск, ул. Истомина, д. 51А, офис 815	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Сахавольфрам"	1231400011260, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 23	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	Нет	Нет	