

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Кимкано-Сутарский горно-обогатительный комбинат» (далее – ООО «КС ГОК», Общество) образовано в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 006961313). Сокращенное наименование Общества – ООО «КС ГОК».

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 679016, Еврейская автономная область, город Биробиджан, проспект им. 60-летия СССР, д. 22Б.

Общество имеет в своем составе обособленное подразделение «Промышленная площадка».

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1047796563077;

ОКПО – 73844898; ИНН – 7703525082; КПП – 790101001;

Общество состоит на учете в УФНС по ЕАО, ОКТМО 99701000.

Обособленное подразделение состоит на учете в УФНС по ЕАО, ОКТМО 99620159.

Единственным участником Общества является компания КАПУСИУС СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД (CAPUCIUS SERVICES LIMITED) зарегистрированная Регистратором Компаний Республики Кипр по № HE 174997.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. полностью оплачен и составляет – 14 943 755 тыс. руб. Добавочный капитал Общества сформирован в прошлые периоды из взносов участника Общества и по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 2 534 225 тыс. руб.

Органами управления Общества являются:

Высший орган управления Общества – Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор, который избирается общим собранием участников сроком на 3 (Три) года. Обязанности генерального директора закреплены Уставом Общества:

Генеральный директор с 01.06.2022 – Ложкин Владимир Геннадьевич

На дату подписания отчетности на основании ст.3 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 контролирующим бенефициарным владельцем Общества является г-н Николай Левицкий косвенно (через третьих лиц) владеющий 30,61 % акций в капитале Общества.

Капитал Общества контролируется 100 % иностранной компанией «Капусиус Сервисес Лимитед» (Кипр).

Владельцем 100 % капитала и акционерами Общества по цепочке являются следующие иностранные компании:

100 % Kapucius Services Limited (Кипр) принадлежит Aricom UK Limited;
100 % Aricom UK Limited принадлежит Aricom Limited;
100 % Aricom Limited принадлежит Thorholdco Limited;
100 % Thorholdco Limited принадлежит IRC Limited («АйЭрСи Лимитед», Гонконг).

Акции АйЭрСи Лимитед (IRC Limited) размещены на Гонконгской фондовой бирже (номер – 1029).

По состоянию на отчетную дату и дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности, основными акционерами компании «АйЭрСи Лимитед» являются:

- компания Аксиоми Консолидейшн Лтд. (Axiomi Consolidation Ltd.), владеющая 30,61 акций, 100% акций которой контролируется господином Николаем Левицким,
- компания ООО «МИК инвест», владеющая 16,7 % акций.

Перечень акционеров компании, акции которой торгуются на бирже, может изменяться каждую торговую сессию.

Основными видами деятельности ООО «КС ГОК» являются:

добыча и обогащение железных руд
оптовая торговля железными рудами

Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

строительство жилых и нежилых зданий
оптовая торговля металлическими рудами
производство земляных работ
подготовка участков к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков
деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

В целях реализации основных видов деятельности Обществом приобретены лицензии:

Лицензия БИР № 14038 ТЭ от 27.04.2007, с изменениями от 25.02.2016 г. (Дополнение №9) на право пользования недрами с целевым назначением и видами работ: разведка и добыча железных руд на Сутарском месторождении железистых кварцитов в ЕАО области. Участок недр расположен в 10 км. от ст. Известковая в Облученском районе ЕАО;

Лицензия БИР 14037 ТЭ от 27.04.2007 с изменениями от 26.11.2019 г. (дополнение № 3) на право пользования недрами с целевым назначением и видами работ: добыча железных руд на Кимканском месторождении железистых кварцитов в ЕАО области. Участок недр расположен в 4 км. от ст. Известковая в Облученском районе ЕАО;

Лицензия БИР 00328 ВР от 23.07.2007 на право пользования недрами с целью геологического изучения и добычи питьевых подземных вод на участке Известковый;

Лицензия БИР 00331 ВР от 23.07.2007 на право пользования недрами с целью геологического изучения и добычи питьевых подземных вод на участке Снарский.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества на 31 декабря 2023 и 2022 годов составила 1 478 и 1 567 человека, соответственно.

2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменения учетной политики

ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» досрочно в 2023 году не применялось.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(в тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Лицензии	120 861	207 773	294 684
Итого	120 861	207 773	294 684

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	(в тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Лицензии	955 740	-	-	955 740
Итого	955 740	-	-	955 740

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(в тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Лицензии	834 879	747 967	661 056
Итого	834 879	747 967	661 056

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	18 409 074	18 898 378	19 543 772
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	2 058 794	2 114 521	1 607 836

Приобретение материальных ценностей для строительства	114 926	53 731	-
Итого	20 582 794	21 066 630	21 151 608

а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, в ООО «КС ГОК» отсутствует.

Первоначальная стоимость основных средств по основным группам основных средств на 31 декабря 2023 и 2022 годов составляет:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
Здания	12 773 546	12 729 803
Сооружения и передаточные устройства	9 140 912	9 870 139
Машины и оборудование	3 922 989	2 623 647
Транспортные средства	701 917	696 349
Земельные участки	2 818	2 818
Офисное оборудование	7 936	2 007
Производственный и хозяйственный инвентарь	13 577	12 404
Ликвидационные обязательства по объектам ОС	305 678	286 503
Итого	26 869 373	26 223 670

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Здания	3 061 191	2 902 202
Сооружения и передаточные устройства	2 624 855	2 457 480
Машины и оборудование	2 156 099	1 418 999
Транспортные средства	576 157	540 410
Ликвидационные обязательства по объектам ОС	42 216	-
Офисное оборудование	1 919	1 376
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 222	4 825
Итого	8 460 299	7 325 292

Остаточная стоимость объектов основных средств по основным группам основных средств на 31.12.2023 и 31.12.2022 составляет:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Здания	9 716 774	9 827 601
Сооружения и передаточные устройства	6 516 057	7 412 659
Машины и оборудование	1 771 831	1 204 648
Транспортные средства	125 760	155 939
Земельные участки	2 818	2 818
Ликвидационные обязательства по объектам ОС	263 462	286 503
Офисное оборудование	6 017	631
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 355	7 579
Итого	18 409 074	18 898 378

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Вычислительная техника	Ликвидационные обязательства по объектам ОС	Транспорт. средства	Инвентарь производственный	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость									
На 31 декабря 2022 года	12 729 803	9 870 139	2 623 647	2 007	286 503	696 349	12 404	2 818	26 223 670
Поступление	104 181	434 093	1 354 018	6 480	19 175	11 270	1 173		1 930 390
Выбытие	60 438	1 163 320	54 676	551		5 702			1 284 687
На 31 декабря 2023 года	12 773 546	9 140 912	3 922 989	7 936	305 678	701 917	13 577	2 818	26 869 373

(тыс.руб.)

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Вычислительная техника	Ликвидационные обязательства по объектам ОС	Транспортные средства	Инвентарь производственный	Земельные участки	Итого
Накопленная амортизация									
На 31 декабря 2022 года	2 902 202	2 457 480	1 418 999	1 376		540 410	4 825	0	7 325 292
Амортизация	154 917	169 350	777 326	1 075	42 216	40 698	2 397		1 187 979
Выбытие	347	1 975	45 167	532		4 951			52 972
На 31 декабря 2023 года	3 056 772	2 624 855	2 151 158	1 919	42 216	576 157	7 222	0	8 460 299

(тыс.руб.)

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Вычислительная техника	Ликвидационные обязательства по объектам ОС	Транспортные средства	Инвентарь производственный	Земельные участки	Итого
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2022 года	9 827 601	7 412 659	1 204 648	631	286 503	155 939	7 579	2 818	18 898 378
На 31 декабря 2023 года	9 716 774	6 516 057	1 771 831	6 017	263 462	125 760	6 355	2 818	18 409 074

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря (за год)	
	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	18 406 256	18 895 560
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	2 818	2 818
Убыток от выбытия основных средств	560	4 118
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе основных средств, находящихся в залоге	1 134 617	1 269 060

Обществом на 31 декабря 2023 года проведена проверка основных средств на соответствие их условиям использования с изменением сроков полезного использования.

Информация об объектах основных средств, предоставленным и полученным по договорам аренды на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	73 252	85 694	104 312
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	61 806	101 186	106 394

Первоначальная стоимость объектов основных средств, стоимость которых не погашается (земельные участки), на 31 декабря 2023 года составила 2 818 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 2 818 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 2 818 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию на 31 декабря 2023 года составила 63 735 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 83 207 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 108 349 тыс. руб.).

б) Инвестиционная недвижимость

Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, в ООО «КС ГОК» отсутствует.

в) Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Строительство объектов основных средств	1 738 747	1 988 837	1 579 401
<i>в том числе: Сутарское месторождение железистых кварцитов</i>	<i>949 045</i>	<i>1 189 197</i>	<i>630 086</i>
Приобретение объектов основных средств	86 612	78 710	27 077
Оборудование к установке	233 435	46 974	1 358
Материалы для строительства	114 926	53 731	
Итого	2 173 720	2 168 252	1 607 836

Стоимость незавершенного строительства отражена в балансе за минусом обесценения капитальных вложений.

Стоимость обесценения капитальных вложений на 31.12.2023 года составляет 633 457 тыс. руб. Объекты исключены из списка корректировочной проектной документации «1 очередь строительства Кимкано-Сутарского горно-обогатительного комбината на базе Кимканского месторождения железистых кварцитов», представленной на повторную экспертизу ФАУ «Главгосэкспертиза России».

Стоимость обесценения приобретенных капитальных вложений (сч. 08.04) на 31.12.2023 года составляет 3 870 тыс. руб. Использование объектов в будущем не планируется имущество находится в неисправном состоянии, восстановление экономически нецелесообразно, существуют признаки устаревания и физической порчи активов не подлежащих восстановлению.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
	2023 года	2022 года	2021 года			
Предоставленные займы						
Необеспеченные займы связанным сторонам	90 082-	-	82 570	11	Руб.	2026
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть	90 082-	-	82 570	11		
Резерв по обесценению долгосрочных финансовых вложений	(90 082)	-	(5 730)		Руб.	
Итого долгосрочные финансовые вложения	-	-	76 840			

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные займы	6 845	83 248	-
Итого	6 845	83 248	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(6 845)	(83 248)	-
Итого	-	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Общества сформирован резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, состоящий из суммы основного долга займов:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	На 31 декабря 2022 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	На 31 декабря 2023 года
Резерв по финансовым вложениям							
ООО «Горный парк»	1 362	320	–	1 682	300	–	1 982
ООО «Костеньгинский ГОК»	-	76 000	–	76 000	12 100	–	88 100
ООО «СГ МТП»	4 368	1 198	–	5 566	1 279	-	6 845
Итого	5 730	77 518	–	83 248	13 679		96 927

Резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 96 927 тыс. руб. на 31.12.2023 г. представляет собой резерв по предоставленным займам, выданным зависимым компаниям. В связи с отсутствием хозяйственной деятельности у должников, данные финансовые вложения, с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника.

По состоянию на 31 декабря 2023 года существует высокая вероятность в не возврате займа, выданного в пользу ООО «Костеньгинский ГОК», ООО «Горный парк», ООО «СГ МТП».

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Руда, использование которой запланировано после 12 месяцев от отчетной даты	-	1 423 755	846 118
Авансы, связанные со строительством	120 585	44 760	55 144
Расходы будущих периодов	165 155		
Проценты по предоставленным займам	-	-	67 132
Итого	285 740	1 468 515	968 394

7. ЗАПАСЫ

Остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары отгруженные	Готовая продукция	Товары	Полуфабрикаты собственного производства	Вспомогательные производства	Расходы будущих периодов	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 713 964	548 142	202 992	13 243	8 443			3 486 784
Поступления и затраты	1 591 989	-	9 785 690	43 962	-			11 421 641
Списание на себестоимость продаж	(1 446 580)	(7 572 471)	(1 824 028)	(45 110)	(48 870)			(10 937 059)
Капитализация в состав НЗС	(148 343)							(148 343)
Реклассификация долгосрочной руды (в) / из прочих внеоборотных активов	(577 637)	-	-	-	-			(577 637)
Реклассификация в состав ОС	(53 731)							(53 731)
Оборот между видами запасов	(10)	7 870 449	(7 919 120)	10	48 671			-
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 079 652	846 120	245 534	12 105	8 244			3 191 655
Поступления и затраты	1 610 234		11 272 521	48 853		6 453 769	127 638	19 513 015
Списание на себестоимость продаж	(1 170 465)	(10 724 306)	(1 367 619)	(48 330)	24 861	(6 271 496)		(19 557 355)
Капитализация в состав НЗС	(223 333)					(154 156)		(377 489)
Реклассификация долгосрочной руды (в) / из прочих внеоборотных активов	1 423 755							1 423 755
Реклассификация в состав ОС	(61 195)							(61 195)
Оборот между видами запасов	(22)	10 069 314	(10 069 315)	23				0
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 658 626	191 128	81 121	12 651	33 105	28 117	127 638	4 132 386

Начисление резерва под обесценение запасов по видам запасов представлено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Товары отгруженные	Готовая продукция	Товары	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	24 005	-	-	-	24 005
Восстановление резерва	(889)	-	-	-	(889)
Баланс на 31 декабря 2022 года	23 116	-	-	-	23 116
Начисление резерва	105 243			6 066	111 309
Восстановление резерва	(641)				(641)
Баланс на 31 декабря 2023 года	127 718	-	-	6 066	133 784

Балансовая стоимость запасов Общества отражена за вычетом резерва под обесценение запасов, за вычетом материальных ценностей для строительства, отраженных в составе основных средств Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	6 052 487	1 456 701	1 396 034
Авансы выданные	297 975	264 168	397 087
Расчеты по налогам, взносам и сборам	756 943	457 292	482 059
Расчеты с персоналом	200	-	109
Расчеты с подотчетными лицами	125	666	312
Расходы будущих периодов		10 368	4 095
Прочие	107 545	54 081	87 787
Итого	7 215 275	2 243 276	2 367 483

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Дебиторская задолженность, выраженная в валюте	Авансы выданные	Проценты займам выданным
Баланс на 31 декабря 2021 года	137 225	334 883	2	1 718
Увеличение резервов	41	-	19 536	75 481
Использование резервов	(14 406)	-	(2)	
Восстановление резервов	(76 306)	(17 828)*	-	
Баланс на 31 декабря 2022 года	46 554	317 055	19 536	77 199
Увеличение резервов	416	-	1 787	9 861
Использование резервов	(26 912)		(198)	
Восстановление резервов	(7 720)	87 226	(2 647)	
Баланс на 31 декабря 2023 года	12 338	404 281	18 478	87 060

*Увеличение и восстановление резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, выраженной в валюте связано с изменением курса доллара в отчетных периодах и отражена свернуто.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	28 363	484 421	3 291 510
в том числе:			
в российских рублях	3 770	134 836	83 796
в долларах США			3 207 714
в юанях Ренминби	24 593	349 585	-
Касса организации	115	75	254
Операционная касса	343	185	229
Переводы в пути	197	112	111
Прочие специальные счета (депозиты)	819 000	699 346	250 000
Прочие специальные счета	380		
в том числе:			
в российских рублях	133		
в юанях Ренминби	247		
Итого	848 398	1 184 139	3 542 104

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	35	900	1 652
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 103	9 667	8 549
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	389		
Итого	1 527	10 567	10 201

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Структура уставного капитала	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
- имущество	337 646	337 646	337 646
- денежные средства	5 322 068	5 322 068	5 322 068
- уступка права требования	9 284 042	9 284 042	9 284 042
Итого	14 943 756	14 943 756	14 943 756

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	37 661	45 527	5 590 576
Обеспеченные кредиты	6 094 030	5 538 848	8 427 277
Итого заемные средства	6 131 691	5 584 375	14 017 853
Из них:			
Краткосрочная часть заемных средств	1 620 231	776 336	2 165 093
Итого долгосрочная часть заемных средств	4 511 460	4 808 039	11 852 760

Положения кредитных договоров с ООО «МИК инвест» содержат положения, ограничивающие способность Общества привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки, передавать свое имущество и активы другому лицу. В случае неисполнения Обществом указанных обязательств Кредитор вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2023 года ограничительные условия не были нарушены.

Обязательства и платежи, выданные Обществом перед кредитором ООО «МИК инвест» по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022, представлены следующим образом:

Обеспечение обязательств выданные/ Характер обязательства	Срок исполнения	2023 год	2022 год
Договор залога прав требования по обязательствам ООО «МИК инвест» по кредитным договорам	2026	24	24
Договор залога прав требования по обязательствам ООО «МИК инвест» по кредитным договорам	2026	1 192 330	1 320 114
Итого	-	1 192 354	1 320 138

В 2023 году Обществом не привлекались заемные средства от связанных сторон и иных кредитных организаций.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	37 661	-	37 661
Обеспеченные кредиты	-	6 094 030	-	6 094 030
Итого	-	6 131 691	-	6 131 691

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам начислены проценты и на общую сумму 713 150 и 518 348 тыс. руб. соответственно, в том числе:

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	1 150 363	2 301 632	2 704 025
Авансы полученные	3 538	552	492 253
Задолженность по налогам и сборам	164 068	212 689	157 320
Задолженность перед персоналом организации	62 701	53 986	51 074
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	42 097	37 461	80 190
Прочая	3 609 471	19 263	11 129
Итого	5 032 238	2 625 583	3 495 991

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На рекультивацию и ликвидацию объектов основных средств	На оплату неиспользован- ных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	501 106	111 210	-	612 316
Увеличение резервов	43 646	196 027	-	239 673
Пересмотр суждений	(224 949)	-	-	(224 949)
Использование резервов	-	(198 184)	-	(198 184)
Баланс на 31 декабря 2022 года	319 803	109 053	-	428 856
Увеличение резервов	51 411	218 386	26 005	295 802
Уменьшение резерва	(49 432)	-	-	(49 432)
Изменение налогового законодательства	-	-	253 617	253 617
Использование резервов	-	(199 604)	-	(199 604)
Баланс на 31 декабря 2023 года	321 782	127 835	279 622	729 239

Данное обязательство возникает в отношении затрат, которые будут понесены в будущем, для восстановления земель, нарушенных в ходе производственной деятельности. Для оценки обязательства применялась номинальная ставка дисконтирования, основанная на средней ставке доходности по российским государственным облигациям с сопоставимыми сроками погашения. По состоянию на 31 декабря 2023 года применяемая ставка составила 11,64% (31 декабря 2022 года: 11,04% годовых, 31 декабря 2021 года: 8,44 % годовых). Пересмотр суждений в применяемой ставке в наибольшей степени повлиял на уменьшение данного оценочного обязательства. Ожидается, что рекультивация состоится не ранее 2057 года, в связи с чем оценочное обязательство было отнесено в состав долгосрочных. Прочие оценочные обязательства на отчетные даты являлись краткосрочными.

В составе прочих оценочных обязательств отражены следующие обязательства:

- налог на сверхприбыль в размере перечисленного обеспечительного платежа 253 617 тыс. руб.;

- оценочное обязательство по предстоящим судебным разбирательствам – 26 005 тыс. руб.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Реализация готовой продукции (концентрат железорудный)	22 349 217	18 178 090
Реализация покупных товаров	19 016	17 940
Услуги по питанию	33 044	31 441
Прочие виды деятельности	7 727	283 475
Итого	<u>22 409 004</u>	<u>18 510 946</u>

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Реализация готовой продукции (концентрат железорудный)	12 050 091	9 425 952
Реализация покупных товаров	18 917	19 633
Услуги по питанию	30 269	23 040
Медицинские услуги	795	764
Прочие виды деятельности	17 026	353 975
Итого	<u>12 117 098</u>	<u>9 823 364</u>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материальные затраты, включая:	8 531 463	7 485 745
- Сырье и материалы	7 719 165	6 718 846
- Ремонт и обслуживание	40 048	11 807
- Энергоресурсы	772 250	755 092
Амортизация	1 102 731	1 107 616
Расходы на оплату труда	1 072 531	839 730
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	394 259	310 795
Прочие затраты	1 676 054	426 179
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(659 940)	(346 701)
Итого	<u>12 117 098</u>	<u>9 823 364</u>

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материальные затраты:	3 646 550	3 834 782
Амортизация	115 822	121 933
Расходы на оплату труда	69 046	70 926

Отчисления в социальные внебюджетные фонды	21 704	25 880
Прочие затраты	69 730	111 804
Итого	3 922 852	4 165 325

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	322 858	238 629
Расходы на оплату труда	317 379	235 229
Налоги и сборы	287 371	274 194
Услуги обслуживающих производств (Столовая, Общежития)	144 475	132 366
Содержание служебного транспорта	132 115	128 133
Амортизация	93 679	94 145
Отчисления во внебюджетные фонды	79 311	72 401
Материальные затраты	42 072	40 333
Услуги вспомогательных производств по содержанию зданий, ТВС, энергосети	37 836	37 212
Прочие	89 656	107 347
Итого	1 546 752	1 359 990

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы от прощения долга по начисленным процентам по займу по договору с взаимозависимыми лицами	-	4 820 319
Свернутое сальдо доходов и расходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок	8 939	269 274
Пересмотр (восстановление) резерва по рекультивации в связи с пересмотром суждений	35 306	29 727
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	6	3 076
Доходы от реализации основных средств	5 625	-
Доходов от реализации и выбытия прочего имущества	55 151	9 003
Доход от операционной аренды	10 712	16 286
Доход от пересчет налога на имущество за прошлые периоды	-	124 358
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	13 725	-
Прочие	86 836	246 774
Итого	216 300	5 518 817

Между «Газпромбанк» (АО) и Обществом в 2019 году заключено генеральное соглашение о сделках на финансовых рынках. В 2023 году были исполнены сделки по валютному опциону в результате которых Обществом получен доход. В 2022 году были исполнены сделки поставочного валютного опциона и расчетного товарного опциона, в результате которых Обществом получен доход. Новых сделок в 2023 году Обществом не заключалось.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	422 912	701 776
Резерв по сомнительным долгам и финансовым вложениям	52 066	322 812
Обесценение капитальных вложений, запасов (Пояснение 5 (в))	488 181	260 455
Оценочные обязательства	26 004	-
Прочие	44 527	166 931
Расходы на социальные выплаты работникам, на социально-культурные, спортивные мероприятия	126 857	152 183
Налог на прибыль, удержанный Обществом у источника выплаты	-	69 171
Проценты по обязательству на рекультивацию (пояснение 15)	35 306	43 646
Расходы на благотворительность	6 608	13 339
Расходов по реализации и выбытию прочего имущества	41 152	7 696
Пени, штрафы, неустойки	1 945 743	5 581
Расходы по реализации и выбытию основных средств	12 426	4 118
Убытки прошлых периодов, выявленные в отчетном году	79 568	-
Итого	<u>3 281 350</u>	<u>1 747 708</u>

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 16.07.2015 года Обществом получен статус участника регионального инвестиционного проекта, что предусматривает льготные ставки по налогу на прибыль, при соблюдении установленных НК РФ условий: в части, зачисляемой в федеральный бюджет – нулевая ставка в течении 10-ти налоговых периодов, с 2017 по 2026 гг.; в части, зачисляемой в бюджет Еврейской автономной области – нулевая ставка в течении 5-ти налоговых периодов, с 2017 по 2021 гг., 10 процентов в течении последующих пяти налоговых периодов, с 2022 г. по 2026 годы. Обществом соблюдаются условия, установленные налоговым кодексом РФ, для применения льготных ставок, в связи с чем произвело перерасчет сравнительных показателей.

Применимые ставки по налогу на прибыль для отложенных налогов (ОНА, ОНО) в 2023 году:

- 20% для временных разниц в отношении таких активов и обязательств как:

- Основные средства;
- Внеоборотные активы;
- Нематериальные активы;
- Оценочные обязательства и резервы (в части оценочных обязательств на рекультивацию и судебным спорам)

10% для всех остальных временных разниц, ожидаемых к погашению в срок до 2026 года.

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла **10** процентов, правила налогообложения не изменялись.

22. АРЕНДА

а) Компания как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой лесных и земельных участков, полученных для ведения основной деятельности Общества, в рамках лицензий БИР 14037 ТЭ и 1БИР 14038 ТЭ, а также следующих объектов: подвижной и тяговый состав.

Арендные платежи за 2023 и 2022 годы составили:

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Аренда земельных и лесных участков	51 459	45 665
Аренда подвижного и тягового состава	29 424	426 769
Итого	<u>80 883</u>	<u>472 434</u>

Аренда подвижного и тягового состава представляет собой краткосрочную аренду на срок, не превышающий одного года.

б) Компания как арендодатель

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Общества и относятся к сдаче в аренду производственных помещений и техники Общества на срок до двух лет.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Доход от операционной аренды	10 712	16 296

(тыс. руб.)

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «КС ГОК» являются:

1. Компании, контролирующие Общество:
 - (i) Непосредственные участники:
 - Карусиус Services Limited (Кипр);
 - (ii) Основное общество:
 - IRC Limited (Гонконг);
2. Компании, входящие в группу:
 - Ariti НК Limited (Гонконг);
 - Arfin Limited (Кипр);
 - ООО «АйЭрСи Групп» (прежнее наименование ООО «Петропавловск – Черная металлургия»);
 - ООО «Костеньгинский ГОК»;
 - ООО «Горный парк»;
 - ООО «СГ МТП»;
 - ООО «Гаринский горно-металлургический комбинат»;
 - АО «Гипроруда»

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Компании, входящие в группу	4 233	1 966
Итого	<u>4 233</u>	<u>1 966</u>

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Компании, входящие в группу	9 861	8 767
Итого	<u>9 861</u>	<u>8 767</u>

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Компании, входящие в группу	184 683	175 137
Итого	<u>184 683</u>	<u>175 137</u>

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Компании, входящие в группу	115	864
Компании, входящие в группу (Ariti)	21 921 470	13 569 470
Основное общество	-	958
Итого	<u>21 921 585</u>	<u>13 571 292</u>

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Компании, входящие в группу	Реализация товаров, работ, услуг	-	3 112	5 306
Компании, входящие в группу (Ariti)	Реализация товаров, работ, услуг	6 037 324	1 421 389	1 227 783
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	405 241	318 014	334 883
Компании, входящие в группу	Проценты по займам выданным	87 059	77 199	68 850
Итого		<u>6 529 624</u>	<u>1 819 714</u>	<u>1 636 822</u>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 491 341 тыс. руб., 394 254 тыс. руб. и 336 602 тыс. руб., соответственно. В сумму начисленного резерва по дебиторской задолженности включен резерв по начисленным процентам по выданным займам.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2023 году Обществом не производилось.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид операции		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании входящие в группу	Приобретение товаров, работ, услуг	358 688	309 898	320 207
Итого		358 688	309 898	320 207

Финансовые вложения

(тыс. руб.)

Вид операции		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании входящие в группу	Заём выданный	96 927	83 248	82 570
Итого		96 927	83 248	82 570

Заёмные средства

(тыс. руб.)

Вид операции		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании входящие в группу	Заём полученный	31 926	43 688	1 938
	Начисленные проценты	6 173	1 840	5 415 743
Основное общество	Заём полученный	-	-	-
	Начисленные проценты	-	-	153 472
Непосредственный участник	Заём полученный	--	-	-
	Начисленные проценты	--	-	19 423
Итого		38 099	45 528	5 590 576

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ приобретения и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, исполнительный директор, заместители генерального директора, всего 12 человек (2022 год: 10 человек).

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 91 229 тыс. руб. (2022 год: 52 690 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Юань Ренминби	12,5762	9,89492	11,6503

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(210 733)	(16 258)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	133 019	7 156
Итого	(77 714)	(9 102)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2023 Общество не заключало соглашений о финансовых инструментах срочных сделок для хеджирования валютных и процентных рисков, связанных с обязательствами Общества по кредитам.

В 2023 году наступил срок исполнения обязательств по опционам, заключенным в 2022 году.

Общество не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год, не произошло.

Отсутствуют факты несоблюдения нормативных правовых актов РФ, влияние которых должно учитываться при подготовке бухгалтерской отчетности, законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, законодательства о противодействии коррупции.

Генеральный директор

В.Г. Ложкин

«28» марта 2024 года

