

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	12 855	(3 431)	-	-	-	(521)	-	-	-	12 855	(3 952)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	(3 431)	-	-	-	12 855	(3 431)
в том числе:													
Лицензия ЧИТ 02598 БР (приобретение лицензии)	5101	за 2023г.	12 855	(3 431)	-	-	-	(521)	-	-	-	12 855	(3 952)
	5111	за 2022г.	12 855	(2 910)	-	-	-	(521)	-	-	-	12 855	(3 431)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	75 899	8 315	-	(4 807)	79 406
	5190	за 2022г.	73 002	7 702	-	(4 806)	75 899
в том числе:							
Поисковые нематериальные активы	5181	за 2023г.	71 092	2 505	-	-	73 596
	5191	за 2022г.	68 196	2 895	-	-	71 092
Авансы, связанные с освоением природных ресурсов	5182	за 2023г.	4 807	5 810	-	(4 807)	5 810
	5192	за 2022г.	4 806	4 807	-	(4 806)	4 807



Руководитель

(подпись)

Полянский Николай
Федорович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	11	99	198
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	458	446	369
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Полянский Николай
Федорович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель

(подпись)

Полянский Николай
Федорович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель

(подпись)

Полянский Николай
Федорович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 913	-	4 614	-	(2 413)	-	-	-	-	-	-	4 114	-
	5530	за 2022г.	550	-	4 843	-	(3 480)	-	-	-	-	-	-	1 913	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	107	-	108	-	(107)	-	-	-	-	-	-	108	-
	5532	за 2022г.	12	-	338	-	(243)	-	-	-	-	-	-	107	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по безвозмездным вкладам в имущество, не увеличивающих УК	5514	за 2023г.	1 800	-	4 500	-	(2 300)	-	-	-	X	X	4 000	-	-
	5534	за 2022г.	500	-	4 500	-	(3 200)	-	-	-	X	X	1 800	-	-
Налоги и взносы	5515	за 2023г.	6	-	6	-	(6)	-	-	-	X	X	6	-	-
	5535	за 2022г.	37	-	6	-	(37)	-	-	-	X	X	6	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 913	-	4 614	-	(2 413)	-	-	X	-	-	4 114	-	-
	5520	за 2022г.	550	-	4 843	-	(3 480)	-	-	X	-	-	1 913	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	- 241	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства на срок более 12 мес	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- 241	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	182 55	39 516	-	(138) (493)	-	(103) 103	-	X	X	50 182
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	10 6	- 448	-	(10) (443)	-	-	-	-	-	- 10
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	32 22	22 32	-	(32) (22)	-	-	-	-	-	22 32
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	2 2	2 2	-	(2) (2)	-	-	-	-	-	2 2
оплата труда	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	35 26	16 35	-	(35) (26)	-	-	X	X	X	16 35
Арендные обязательства на срок до 12 мес	5568 5588	за 2023г. за 2022г.	103 -	-	-	(92) -	-	-	X	X	X	11 -
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	182 296	39 516	-	(171) (631)	-	103 X	X	X	X	50 182

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель

(подпись)

Полянский Николай
Федорович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

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



Руководитель

(Handwritten signature)
(подпись)

Полянский Николай
Федорович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	43	96	(117)	(10)	12
в том числе:						
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	43	96	(117)	(10)	12



Руководитель

(подпись)

Полянский Николай
Федорович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

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



Руководитель

(подпись)

Полянский Николай
Федорович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Общество коллекционеров минералов»
за 2023 год**

г. Чита
2024 г.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "Общество коллекционеров минералов"
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО "ОКМ"
Дата государственной регистрации	26.07.2012 г.
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1127536004881
Наименование регистрирующего органа	Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чите
Юридический адрес	Российская Федерация, 672012, Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная, д. 36, офис 323
Место нахождения Общества	Российская Федерация, 672012, Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная, д. 36, офис 323
Почтовый адрес	Российская Федерация, 672012, Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная, д. 36, офис 323
Адрес электронной почты	n.polyansky@zapkluchi.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	ИНН 7536128693 КПП 753601001

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

В 2023 году в Устав Общества изменения не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 10 000 рублей (десять тысяч рублей) и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Участником Общества является:

№ п/п	Участники Общества	Местонахождение	размер доли на 31.12.2023 (%)	Номинальная стоимость долей на 31.12.2023 (руб.)
1	АО РУДНИК "ЗАПАДНАЯ-КЛЮЧИ"	Забайкальский край, Могочинский район, п. Ключевский, ул. Лесная, 2	100	10 000

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 полностью оплачен.

1.4. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:

не участвуют.

1.5. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет директор.

Обязанности директора в 2023 году исполнял Полянский Николай Федорович

1.6. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

1.7. Основные виды деятельности

- Разработка недр с целью добычи золота, платины, олова и других полезных ископаемых;
- Разведка месторождения полезных ископаемых.

ООО «ОКМ» имеет лицензию:

-Лицензия на пользование недрами ЧИТ 02598 БР зарегистрирована в регистрирующем органе Центрсибнедра 17 сентября 2015г. Целевое назначение Лицензии –геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств. Дата окончания действия лицензии- 31.12.2040 г.

1.8. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 0 человек, 2 (два) штатных сотрудника работают на условиях внешнего совместительства.

1.9. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «ВостСибАудит», 664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301.

ООО «ВостСибАудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 11606072984 от 14 декабря 2016г.

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Применяются формы первичных документов, разработанные Обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы учетной политики

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету на 2023 год, утверждена приказом директора от 30 декабря 2023 г. № 17. Применение Учетной политики осуществлено с 01 января 2023 года.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

3.2. Учет основных активов и обязательств

3.2.1 Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Произведенные расходы, связанные с НИОКР накапливаются (капитализируются) в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02» на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», списываться в порядке амортизации на расходы по добыче драгоценных металлов.

Способом амортизации данных расходов является способ списания расходов пропорционально объему добычи драгоценных металлов исходя из объема фактически добытого полезного ископаемого за отчетный период в общем объеме утвержденных запасов (п.11 ПБУ 17/2).

Для принятия НИОКР к бухгалтерскому учету необходимо выполнение определенных условий (п. 7 ПБУ 17/02):

сумма расходов на НИОКР определена и может быть подтверждена;
 можно документально подтвердить выполнение работ;
 использование результатов НИОКР для производственных или управленческих нужд приведет к получению дохода в будущем;
 использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, то расходы, связанные с НИОКР, списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

На счет 91 списываются и те расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата.

3.2.2 Нематериальные активы

В соответствии с пп. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

Группа нематериальных активов	Период планируемого извлечения экономических выгод (в годах)
Лицензии на пользование природными ресурсами	срок, указанный в лицензии на пользование природными ресурсами
Геологическая информация – объекты, признанные ранее поисковыми нематериальными активами, но которые в соответствии подлежат переводу в состав нематериальных активов организации.	1. срок, указанный в лицензии на пользование природными ресурсами или 2. пропорционально доле добытого за отчетный месяц золота в общем объеме балансовых запасов золота, указанном в проекте отработки месторождения.
Стоимость технического проекта отработки месторождения	3
Исключительные права на программы для ЭВМ	5
Исключительные права на патенты, промышленные образцы, товарные знаки и знаки обслуживания, коммерческие обозначения, издательские права, исключительные права на секреты производства (ноу-хау), рецептуры, приобретенные права на изобретения, а также иные нематериальные активы, удовлетворяющие критериям признания и не перечисленные ни в одном из предыдущих пунктов	5
Деловая репутация	5

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из:

- срока действия исключительных прав и периода контроля над НМА;
- срока, в течение которого планируется применение актива в целях извлечения экономической выгоды.

- ожидаемого объема продукции (работ) (п. 25–26 ПБУ 14/2007).

Способы определения амортизации нематериальных активов.

Выбранный метод амортизации закреплен в учетной политике: Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение всего срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение срока полезного использования НМА амортизацию не приостанавливают до полного погашения стоимости объекта либо его списания с бухгалтерского учета (абз. 2 п. 31 ПБУ 14/2007)

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется на уточнение. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007).

Изменение срока полезного использования НМА признается оценочным значением. (п. 3 ПБУ 21/2008).

Изменение способов определения амортизации нематериальных активов определяется проверкой в конце года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов при возникновении особых обстоятельств. К особым обстоятельствам относятся: перевод объекта в другую амортизационную группу. При начислении амортизации применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

3.2.3 Нематериальные поисковые активы

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

Поисковые активы признаются вне зависимости от ожидаемой продолжительности периода освоения природных ресурсов.

Расходы на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр учитываются как поисковые активы с момента получения лицензий на пользование недрами до момента подтверждения коммерческой целесообразности их добычи, когда вероятность того, что экономические выгоды компании от добычи превысят понесенные затраты.

Все сложившиеся к этому моменту поисковые активы переклассифицируются в основные средства, нематериальные или другие активы, при бесперспективности дальнейшего поиска некоторые активы могут быть списаны на финансовый результат.

Нематериальные поисковые активы учитываются в разрезе лицензий по видам поисковых затрат.

Стоимость лицензий на пользование недрами, предоставляющих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых (поисковых лицензий), в части приобретенных прав учитывается в составе нематериальных активов, подлежит амортизации в составе затрат нематериальных поисковых активов до момента подтверждения коммерческой целесообразности расходов на освоение месторождений.

3.2.4 Основные средства

Учет основных средств регламентируется федеральным стандартом ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объект сроком использования не более 12 месяцев (или не более операционного цикла, превышающего 12 месяцев) включается в запасы.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 80 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Стоимость права пользования активом по договорам аренды (ППА) отражается по строке 1150 «Основные средства» и выделяется отдельной подстрокой.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- 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.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

3.2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Для целей последующей оценки текущая рыночная стоимость учтенных на балансе финансовых вложений (долей в уставные капиталы компаний) не определяется.

Финансовые вложения в виде вкладов в уставные капиталы других организаций в момент

выбытия оцениваются по первоначальной или номинальной стоимости каждой единицы учета.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

3.2.6 Запасы

Учет запасов ведется с применением Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

За единицу бухгалтерского учета запасов Общество принимает номенклатурный номер.

В фактическую стоимость материалов, приобретенных за плату, включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражается в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражаются на момент их поступления вне зависимости от наличия первичных документов.

Специальные средства производства, малоценное имущество, стоимость которых по отдельности и в совокупности однородной группы является незначительной (менее 100 тыс. руб.), сроком предполагаемого пользования более 12 месяцев использования, относятся на расходы по обычной деятельности в момент несения затрат на приобретение, создание, улучшение.

Специальные средства производства, малоценное имущество, используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Переданные в эксплуатацию инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь в момент передачи учитывается на забалансовом счете МЦ 04.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Запасами для управленческих нужд признаются канцелярские товары для организации рабочего места: бумажная продукция, письменные принадлежности, принадлежности для работы с документами, хранения и систематизации документов, картриджи, чернила.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

3.2.7. Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Стандарт не применяется при предоставлении участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых.

Право пользования активом и обязательство по аренде отражаются по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на 01.03 счете "Права пользования активами". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин. Сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно. Ставкой дисконтирования являются средневзвешенные процентные ставки по кредитам в рублях, предоставляемых нефинансовым организациям.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются у арендатора в расходах либо включаются в стоимость инвестиционного актива (п. 20 ФСБУ 25/2018).

3.2.8. Порядок формирования доходов и расходов

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи готовой продукции;
- выручка от продажи выполненных работ, оказанных услуг.

Порядок признания выручки организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008). Для признания выручки от оказания услуг должен быть оформлен первичный учетный документ, который подтверждает факт оказания услуги и соответствует установленным Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Доходы предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

К прочим доходам относятся следующие доходы:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- проценты по банковским вкладам и за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете в этом банке;
- проценты по выданным займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- стоимость материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- прочие доходы.

Расходы

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

- расходы на производство и продажу готовой продукции;
- расходы на выполнение работ, оказание услуг.

К расходам на продажу относят расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью составляют полную себестоимость проданной продукции.

Управленческие расходы по содержанию работников аппарата управления, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце каждого отчетного периода списываются в дебет счета 08.11 по группе аналитического учета «Геологическая информация», в случае, если выручку от продаж в этих отчетных периодах Общество не получало.

В случае получения выручки от продажи товаров, работ, услуг, при осуществлении деятельности по геологическому изучению недр, общехозяйственные расходы в конце отчетного периода распределяются пропорционально себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, сформированной на счете 20 «Основное производство», и себестоимости геологической информации, сформированной на субсчете 08.11. группа «Геологическая информация».

Прочими расходами являются:

Расходы по прочим доходам определяются в размере прямых затрат.

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему кредитов и займов;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- судебные издержки;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальные цели, включая страховые взносы на выплаты сотрудникам, учитываемым в составе прочих расходов;
- расходы, связанные с благотворительной деятельностью;
- вознаграждения членам коллегиального органа управления;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

Информация о применяемых методах учета

В соответствии с предоставленной лицензией на пользование недрами Общество с января 2017 года осуществляет деятельность по геологическому изучению недр, включая поиски и оценку месторождения полезных ископаемых (участок недр «Алексеевский участок» Могочинского района Забайкальского края), которая является инвестиционной. Обычные виды деятельности, приносящие доходы в виде выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг, Общество не осуществляет. Соответственно, расходы по обычным видам деятельности у Общества не возникают.

3.2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Определение и изменение величины оценочного обязательства осуществляется на основании норм ПБУ 8 /2010 с учетом следующих особенностей: Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства, связанного с предстоящей оплатой отпускных дней, заработанных сотрудниками, производится ежемесячно.

3.2.10. Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,

- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

3.3. Изменения в учетной политике

В Учетную политику на 2023 г. внесены изменения, связанные с изменениями законодательства РФ в отношении правил ведения бухгалтерского и налогового учета:

- внесением изменений в рабочий план счетов бухучета в связи с переходом на новый способ расчетов с бюджетом посредством единого налогового платежа (ЕНП);
- объединением ПФР и ФСС в один социальный фонд (ЕСФ);
- изменением сроков уплаты налогов и сдачи отчетности;
- вводом новой ежемесячной отчетности в ФНС;
- внесением поправок в ФСБУ 25/2018 и исключением переходных положений на ФСБУ по основным средствам и аренде.

3.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

3.5. Существенные изменения начальных остатков бухгалтерской отчетности

Корректировок и изменений начальных остатков в 2023 г. не было.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства (арендованное имущество)

В активе баланса по строке 1150 «Основные средства» отражена балансовая стоимость права пользования активом (ППА) в виде разницы между сформированной на счете 01.03 его фактической стоимостью и начисленной амортизацией на счете 02.03 (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Общество как арендатор признает в учете права пользования активами (ППА) и обязательств по аренде по договору аренды нежилого помещения № 7 от 01.03.2018, арендодатель ООО «Алексеевская золото». Предметом аренды является часть нежилого помещения в офисе площадью 16 кв. м, расположенная по адресу: г. Чита, ул. Новобульварная, 36, оф. 323. Срок аренды, предусмотрен договором на 11 месяцев с автоматической пролонгацией. Стоимость арендной платы составляет 10 790, 40 руб. в месяц, в т. ч. НДС. 06 февраля 2024 г. договор расторгнут по инициативе арендатора. Стоимость права пользования активом (ППА) с амортизацией на конец отчетного периода отражена в Балансе с учетом даты расторжения договора.

Обязательство по аренде оценено по приведённой стоимости будущих арендных платежей. Сумма определена путём дисконтирования, с учётом уменьшения стоимости денег в будущем (п. 14,15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость ППА погашается через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018). Для расчета приведенной стоимости принята средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставляемых нефинансовым организациям.

НДС и иные возмещаемые налоги не входят в состав арендных платежей и могут быть приняты к вычету в обычном порядке (п. 7 ФСБУ 25/2018). По окончании срока аренды арендные обязательства, начисленные в учете арендатора, будут погашены, также будут выполнены все обязательства перед арендодателем по договорам аренды.

Сравнительные показатели по строке баланса 1150 «Основные средства» приведены в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Основные средства, в том числе:	1150	198	198
Права пользования активами (Арендованное имущество):			
Часть помещения в офисе г. Чита, ул. Новобульварная, 36, оф. 323, S 16 м2 (договор аренды нежилого помещения № 7 от 01.03.2018, арендодатель ООО Алексеевская Золото		11	99
<i>ППА по справедливой стоимости</i>		209	198
<i>Амортизация ППА</i>		(198)	(99)

Арендованные основные средства, к которым ФСБУ 25/2018 не применяется, учтены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и относятся к участкам недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых:

Контрагенты	сумма, тыс. руб.	комментарии
МИНПРИРОДЫ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ		
Объект аренды -лесной участок, площадью 40.6 га, местоположение: Забайкальский край, Могочинский район, Могочинское лесничество	432	по цене арендной платы
Итого	432	

4.2. Нематериальные активы

На балансе Общества в составе нематериальных активов по строке 1110 баланса отражена стоимость лицензии ЧИТ 02598 БР в размере 8 903 тыс. руб. с учетом амортизационных отчислений.

Расходы на приобретение лицензии признаны Обществом в качестве нематериального актива в мае 2016 года. Бухгалтерский учет амортизационных отчислений до подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых производится путем включения в состав нематериального поискового актива линейным способом. Срок полезного использования определен до окончания срока действия лицензии 31.12.2040 г.

Информация о наличии и движении нематериальных активов по группам за два отчетных периода приведена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

тыс.руб.			
Наименование показателя	Код строки	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022
Нематериальные активы	1110	9 424	9 424
Лицензия ЧИТ 02598 БР (стоимость лицензии)	11101	12 855	12 855
амортизационные отчисления НМА		(3 952)	(3 431)

4.3. Нематериальные поисковые активы

Нематериальные поисковые активы учитываются в разрезе лицензий по видам поисковых затрат.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022
Нематериальные поисковые активы	1130	79 406	75 898
Лицензия ЧИТ 02598 БР (освоение)			
Геологическая информация по поиску и оценке месторождения, в т. ч.	11301	73 596	71 091
<i>Затраты на составление проектной и рабочей документации, включая экспертизы</i>		1 556	1 556
<i>Затраты на топографо-геодезические, маркшейдерские работы</i>		2 544	2 462
<i>Затраты связанные с приобретением лицензии (Амортизация НМА)</i>		3 952	3 431
<i>Затраты, связанные с арендой лесных и земельных участков</i>		2 299	1 841
<i>Затраты на аналитические работы (анализ проб)</i>		12 407	12 407
<i>Затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин</i>		40 131	40 131
<i>Затраты технико-экономического обоснования (ТЭО)</i>		480	480
<i>Затраты на охрану окружающей среды</i>		318	318
<i>Геологическая информация (общехозяйственные расходы, связанные с инвестиционной деятельностью)</i>		9 909	8 465
Авансы, связанные с освоением природных ресурсов (составление и защита ТЭО временных кондиций)	11302	5 770	4 770
Авансы, связанные с освоением природных ресурсов (аренда лесных участков)		40	37

Освоение месторождения:

1. Разработка запасов Алексеевского участка планируется с задействованием объектов инфраструктуры материнской компании - АО Рудник «Западная-Ключи», деятельность которой направлена на освоение своего месторождения по технологии кучного выщелачивания. Выбор этого метода для всей группы компаний по сравнению с фабричными технологиями является наиболее эффективным. В связи с изменением концепции освоения переработки рудного золота дорабатывается «Отчет о проведении поисково-оценочных работ на рудное золото на Алексеевском участке в Могочинском районе Забайкальского края с подсчетом запасов на 01.04.2022 и оценкой прогнозных ресурсов. Техничко-экономическое обоснование временных разведочных кондиций. Лицензия ЧИТ 02598 БР».

2. В феврале 2024 г. заключен договор с АО «Иргиредмет» на исследование проб руды по технологии кучного выщелачивания. Материалы НИР войдут в основу Отчета и ТЭО.

3. После получения положительного заключения от Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых, планируется написание проекта на проведения разведочных работ.

Включение нематериальных поисковых активов на данном этапе в состав внеоборотных активов экономически обоснованно. Имеется намерение получить положительные результаты от поисково-оценочной деятельности Общества. Решение о прекращении деятельности, связанной с поиском, оценкой месторождения не принималось. Признаки обесценения поисковых активов отсутствуют.

4.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества нет финансовых вложений.

4.5. Запасы

В составе запасов учтены материалы по комплектованию Пункта сосредоточения противопожарного инвентаря, в целях соблюдения нормативов обеспеченности противопожарными средствами Общества при тушении лесных пожаров.

По результатам годовой инвентаризации материальных запасов, (приказ № 3 от 25.11.2023 г. расхождений между фактом и учетными данными не выявлено.

4.6. Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В составе расходов будущих периодов у Общества числятся: программные продукты на право использования программ.

По состоянию на 31.12.2023 года краткосрочная часть расходов будущих периодов составила 6 тыс. руб. Краткосрочные расходы будущих периодов отражены по строке прочие оборотные активы (строка 12601 Баланса).

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Графа на 31.12.2023	Графа на 31.12.2022
Прочие оборотные активы:		7	10
<i>Расходы будущих периодов- Право использования программы "Контур-Экстерн"</i>	12601	7	6
<i>Право использования программы "СБИС-КЭП"</i>		-	4

4.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года дебиторская задолженность составила 4 114 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение дебиторской задолженности на 2 201 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке с суммой налога на добавленную стоимость.

Сравнительные показатели дебиторской задолженности приведены в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные на 31.12.23	Данные на 31.12.22
Дебиторская задолженность	1 230	4 114	1 913
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т. ч.	12301	108	107
<i>ГТПИ ООО за Проект на изучение отвалов вскрышных пород</i>		102	102
<i>Русский Ювелирный стандарт ООО, за абонентское обслуживание по вопросам соблюдения законодательства Росфинмониторинг (ФЗ 115)</i>		6	5
Расчеты по налогам и сборам:	12302	6	6
<i>Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета</i>		6	6
АО Рудник «Западная-Ключи» расчеты по вкладу в имущество Общества, не увеличивающий УК.	12303	4 000	1 800

4.8. Прочие обязательства

Обязательство по аренде представляет собой сумму приведённой стоимости будущих арендных платежей за весь срок арендных договоров. На 31.12.2023г. арендное обязательство отражено в стр. 1550 «Прочие обязательства» в разделе краткосрочных за вычетом НДС.

Расшифровка показателей арендных обязательств в Балансе:

тыс. руб.

Статья баланса	код строки баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие обязательства	1550	11	-
арендное обязательство ООО "Алексеевская Золото" (помещение в офисе г. Чита, ул. Новобульварная, 36, оф. 323, S 16 кв. м.)		11	103
<i>Арендные обязательства</i>		<i>13</i>	<i>129</i>
<i>Проценты по аренде</i>		<i>(0,1)</i>	<i>(5)</i>
<i>НДС по арендному обязательству</i>		<i>(2)</i>	<i>(21)</i>
Всего обязательств по аренде		11	103

4.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года кредиторская задолженность Общества уменьшилась на 40 тыс. руб. и составила 39 тыс. руб.

Обязательства перед поставщиками материалов, работ, услуг, перед персоналом по выплате заработной платы, перед бюджетом и внебюджетными фондами исполнялись своевременно.

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказа № 4 от 29.12.2023 г. кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100%, дебиторская -100%.

Сравнительные показатели кредиторской задолженности приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022
Кредиторская задолженность	1520	39	79
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	15201	-	10
<i>АТРИКА-96 за оказание услуг сопровождению IC</i>		-	4
<i>СИБИРСКИЙ МЕРИДИАН ООО за маркшейдерские услуги</i>		-	6
Расчеты по налогам и сборам:	15202	2	9
<i>НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента</i>		2	9
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	20	23
Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	15	35
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	2	2

4.10. Капитал и резервы

Наименование показателя	Код строки	Остатки на 31.12.2023	Остатки на 31.12.2022
Капитал и резервы	1300	92 848	88 349
Уставный капитал	1310	10	10
Добавочный капитал, в т. ч.:	1350	110 732	106 232
<i>вклад в имущество, не увеличивающий УК</i>	<i>13501</i>	<i>110 732</i>	<i>106 232</i>
Нераспределенная прибыль	1370	(17 895)	(17 894)

Увеличение собственного капитала произошло за счет внесения вкладов в имущество, не увеличивающих уставный капитал, в сумме 4 500 тыс. руб. согласно решениям единственного участника Общества АО Рудник «Западная-Ключи» в соответствии со статьей 27 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

4.11. Оценочные резервы

В соответствии с положениями учетной политики Общество формирует оценочные резервы.

резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной - оснований для начисления данного резерва в 2023 году нет.

резерв под обесценение запасов, в случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. На отчетную дату проведено тестирование на предмет обесценения запасов. Создан резерв под обесценение запасов в сумме 2 тыс. руб. (п. 30 ФСБУ 5/2019).

резерв под обесценение финансовых вложений - оснований для начисления данного резерва в 2023 году нет.

4.12. Кредиты и займы

В 2023-2022 годах Общество займы не получало.

4.13. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В 2023 году операции в иностранной валюте отсутствовали.

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками.

Движение сумм резерва по оплате неиспользованных отпусков работниками за 2023-2022 г. приведено в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 31.12.2022		23
Обороты за 2022	Сформировано резерва на оплату отпусков	83
	Использовано резерва на оплату отпусков	(63)
Остаток на 31.12.2023		43
Обороты за 2023	Сформировано резерва на оплату отпусков	96
	Использовано резерва на оплату отпусков	(127)
Остаток на 31.12.2023		12

В отчетном периоде 2023 г. оснований для начисления условных обязательств и условных активов не было.

4.15. Корректировка отчетности за предыдущие периоды

Корректировка показателей за предыдущие периоды не проводилась.

4.16. Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в отчете о финансовых результатах Общества

В течение 2023-2022 г. выручку от продаж Общество не получало.

Управленческие расходы, согласно положениям принятой учетной политики, включены в состав нематериального поискового актива «Геологическая информация»

Структура Отчета о финансовых результатах с указанием информации об абсолютных отклонениях приведена в таблице ниже:

Изменение показателей отчета о финансовых результатах приведено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023г.	За январь-декабрь 2022г.	Абсолютное отклонение
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	-	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-	-	-
Валовая прибыль	-	-	-
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-
Проценты к уплате	(4)	(13)	9
<i>Процентные расходы по аренде</i>	<i>(4)</i>	<i>(13)</i>	<i>9</i>
Прочие доходы	10	-	10
<i>Восстановление оценочного обязательства по резерву отпусков</i>	<i>10</i>	-	<i>10</i>
Прочие расходы	(2)	(20)	18
<i>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</i>	<i>(2)</i>	-	<i>(2)</i>
<i>Административные штрафы</i>	-	<i>(20)</i>	<i>20</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения	4	(33)	37
налог на прибыль, в том числе	(5)	2	-7
текущий налог на прибыль	-	-	-
отложенный налог на прибыль	(5)	2	-7
Прочее	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1)	(31)	30

4.17. Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль»

По результатам деятельности в отчетном периоде получен убыток – отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с гл. 25 НК РФ, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения, налоговая база признана равной нулю. На основании главы 25 НК РФ убыток перенесен на будущие периоды.

Учет налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Ниже представлена расшифровка сформированных временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом на 31.12.2023 г.:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей баланса, разницы, по которым формируют ОНА/ ОНО	счет учета	Показатель дохода/расхода, статей баланса, разницы, по которым формируют ОНА/ ОНО	Сумма ОНА/ОНО
			ДТ(+), КТ (-)	ДТ 09 (+), КТ 77 (-)
	Основные средства		99	(20)
1	Арендованное имущество	01.03	209	-
	Амортизация арендованного имущества	02.03	(198)	-
	Основные средства (арендованное имущество)	77		(2)
	Арендные обязательства		(108)	22
2	01.К, Корректировка стоимости арендованного имущества (номинальная сумма будущих арендных платежей без НДС в НУ)	01К	(11)	-
	Арендные обязательства	09	-	2
	Проценты по аренде		0,1	(1)
3	Проценты по аренде	76.07.5	0,1	-
	Кредиторская задолженность	77		(0,2)
	Внеоборотные активы:		73 313	(14 662)
4	Нематериальные поисковые активы	08.11	73 313	
	Внеоборотные активы	77	-	(14 662)
	Оценочные обязательства и резервы		12	2
5	Резервы предстоящих расходов (отпусков)	96	12	
	Оценочные обязательства и резервы	09	-	2
	Расходы будущих периодов		70 689	14 138
6	Расходы будущих периодов	97.11	73 581	
	Расходы будущих периодов (убыток прошлых лет, переносимый на будущее по налогу на прибыль)	09	-	14 717
	сальдо	09	-	14 721
		77	-	(14 665)

Сравнение показателей, отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых активов (ОНО) приведено в таблице:

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	отчетность 2023 г, показатель на 31 декабря 2023 г	отчетность 2022 г, показатель на 31 декабря 2022 г
Отложенные налоговые активы	14 721	14 169
-убыток перенесенный будущих периодов	14 716	14 138
-по оценочным обязательствам (резерв на предстоящую оплату отпусков)	2	10
-арендные обязательства	2	21
Отложенные налоговые обязательства	14 665	14 108
- по освоению природных ресурсов	14 663	14 087
- кредиторская задолженность (проценты по аренде)	0,1	1
основные средства (арендованное имущество)	2	20

На 31.12.23 по дебету счета 99.02.3 сформирован показатель ПНО (Постоянный налоговый расход) в сумме 1 тыс. руб.

ПНО возникли в связи с наличием расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и не признаваемых в налоговом учете.

Отложенные налоговые активы по расходам будущих периодов:

Обществом учтен период убытков, перенесенный на будущее, равный девяти годам.

Наименование	сумма
Убытки прошлых лет	73 581
Убытки 2015 год	2
Убытки 2016 год	1 080
Убытки 2017 год	3 178
Убытки 2018 год	3 530
Убытки 2019 год	16 332
Убытки 2020 год	38 149
Убытки 2021 год	5 643
Убытки 2022 год	2 775
Убытки 2023 год	2 891

С получением выручки при исчислении налоговой базы, в будущем Общество воспользуется правом уменьшить налогооблагаемую прибыль налогового периода на часть суммы накопленных убытков.

Временно величина переносимого на будущее убытка до 2026 г. ограничена 50% от величины налоговой базы текущего периода, в котором будет учтен перенос.

4.18. Раскрытие информации о существенных денежных потоках

В отчете о движении денежных средств приводятся данные о поступлении и расходовании денежных средств в части текущих операций, инвестиционных операций и финансовых операций.

Не входят в состав отчета денежные потоки организации:

- а) валютно-обменные операции
- б) получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Не отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов специальные депозитные счета в банках, по которым начисляются проценты. Переводы с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в ОДДС в составе потоков инвестиционной деятельности. Размещение денежных на депозитах отражаются по строке 4229 «прочие расходы». Поступление процентов по депозитному счету — в строке 4214 «Поступления процентов по долговым финансовым вложениям»

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» показаны:

- поступления от услуг, связанных с обычным видом деятельности организации (транспортные услуги, арендные платежи) и денежные потоки, признаваемые прочими доходами (реализация прочего имущества, доходы от неустоек по хозяйственным договорам).
- платежи поставщикам и подрядчикам, оплата труда и прочие платежи.

За 2023 год в составе потока «прочие поступления» (строка 4119 ОДДС) отражен результирующий денежный поток по НДС, определенный суммарно по всем операциям в сумме 2 тыс. руб.

Денежные потоки по связанным сторонам, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, за 2023-2022 г. представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего:	4110	-	-
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>		-	-
Платежи – всего:	4120	(123)	(122)
<i>арендные платежи</i>		<i>(108)</i>	<i>(108)</i>
<i>прочие платежи</i>		<i>(15)</i>	<i>(14)</i>
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(123)	(122)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
<i>от продажи акций других организаций (долей участия)</i>		-	-
Платежи - всего	4220	-	(16)
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>		-	<i>(16)</i>
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(16)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 300	1 500
<i>Вклад в имущество от материнской компании, не увеличивающий УК</i>	<i>43102</i>	<i>2 300</i>	<i>1 500</i>
Платежи - всего	4320	-	-
-	<i>43201</i>	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 300	1 500
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 177	1 362

5.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация о связанных сторонах

Аффилированные лица по состоянию на 31.12.2023 г.:

-Полянский Николай Федорович (директор)-единоличный исполнительный орган;

-АО Рудник «Западная-Ключи» -участник ООО «ОКМ», владеет долей в размере 100% в уставном капитале;

ООО «Алексеевская ГРП» - является дочерним обществом Акционерного общества Рудник «Западная-Ключи», которое владеет долей в размере 100% уставного капитала (входит в группу лиц, к которой относится Общество)

ООО «Алексеевская Золото» является дочерним обществом Акционерного общества Рудник «Западная-Ключи», которое владеет долей в размере 100% уставного капитала (входит в группу лиц, к которой относится Общество)

China National Gold Group Hong Kong Ltd (Китайская Нэшнл Голд Групп Гонконг Лтд). является акционером АО Рудник «Западная-Ключи», косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (70%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

China National Gold Group Co Ltd (China Gold) - государственное предприятие в золотодобывающей промышленности Китая, является единственным участником China National Gold Group Hong Kong Ltd, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества (70%)

SUN Kluchevskoye Holdings Limited является акционером АО Рудник «Западная-Ключи», таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества ООО «ОКМ» (30%) (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SUN Gold Eurasia Limited является единственным участником SUN Kluchevskoye Holdings Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества ООО «ОКМ» (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SUN Gold Limited является единственным участником SUN Gold Eurasia Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества ООО «ОКМ» (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SUN Natural Resources Limited является единственным участником SUN Gold Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества ООО «ОКМ» (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SUN Group Holdings Limited является единственным участником SUN Natural Resources Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества ООО «ОКМ» (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

SPR Limited является единственным участником SUN Group Holdings Limited, таким образом косвенно осуществляет контроль за деятельностью Общества ООО «ОКМ» (входит в группу лиц, к которой относится Общество);

Shiv Vikram Khemka, через номинальных собственников оказывает влияние на деятельность ООО «ОКМ» (15%), а также является директором компаний SUN Gold Eurasia Limited, SUN Gold Limited, SUN Natural Resources Limited, SUN Group Holdings Limited, SPR Limited (входит в группу лиц, к которой относится Общество)

Операции со связанными сторонами по реализации товаров и услуг, оказанию прочих услуг в 2023 г.

Приобретение материалов, работ, услуг у связанных сторон в 2023г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Договор	Задолженность на 01.01.2023 г.	Оказаны услуги в 2023 г.	оплачено в 2023г.	Задолженность на 31.12.2023г.	Характер отношений
1	АЛЕКСЕЕВСКАЯ ЗОЛОТО ООО	Субаренда нежилого помещения, 16 м2	-	129	129	-	Общество входит в группу лиц, к которой относится
2	АЛЕКСЕЕВСКАЯ ЗОЛОТО ООО	компенсация коммунальных услуг	2	15	15	2	
	Итого		2	144	144	2	

Прочие сделки со связанными сторонами в 2023 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Основание	Задолженность на 01.01.2023 г.	Обязательство по Протоколу/договору в 2023 г.	оплата в 2023г.	Задолженность на 31.12.2023 г.	Характер отношений
1	АО «Рудник Западная-Ключи»	Вклад в имущество Общества, не увеличивающий УК на основании Протоколов внеочередных собраний участников ООО «ОКМ»	1 800	4 500	2 300	4 000	единственный участник

Срок погашения образовавшейся дебиторской задолженности по связанным сторонам не истек, задолженность признана текущей. Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам на 31.12.2023 не создавался.

5.2. Информация о бенефициаре

Бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2023, в том числе косвенно (через третьих лиц), являются:

Бенефициарные владельцы компании SUN Kluchevskoye Holdings Limited (30% капитала):

- г-н Шив Викрам Кхемка,

Фамилия, имя и отчество: Шив Викрам Кхемка

Индивидуальный номер в Швейцарии: 756.5305.8820.56

Дата рождения: 19.08.1962 г.

Гражданство: Индия

Место рождения: Дели (Индия)

Паспорт гражданина Индии: Z6369957, выдан 03.05.2021 г. в Берн, действителен до 02.05.2031

Адрес места жительства (регистрации): А-61 Калинди Колони, Индия, Махарани Багх, Дели 10065, Индия

Косвенное (через третьих лиц) владение 15 % капитала

Траст на Джерси, учрежденный отцом г-на Шива, бенефициары этого траста пока не назначены, косвенное (через третьих лиц) владение 15 % капитала.

На официальный запрос Общества от Гонконгской компании при китайской золотодобывающей компании (CHINA NATIONAL GOLD GROUP HONG KONG LIMITED) (70% в уставном капитале Общества) получен ответ об отсутствии бенефициарных владельцев.

5.3. Информация о государственной помощи

В 2023 году Общество государственную помощь не получало.

5.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

5.5. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Забайкальский край

5.6. События после отчетной даты

В период после отчетного периода до даты формирования отчетности за 2023 год не произошло событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

5.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

5.8. Информация по прекращаемой деятельности

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

5.9. Выплаты основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2023 году составило:

	тыс. руб.	
вознаграждения ключевого персонала:	2023	2022
всего выплат, в том числе НДФЛ	295	254
оплата труда	265	233
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	30	21
всего взносов	100	86
начисленные взносы	100	86

В 2024 году по итогам работы за 2023 год выплата дополнительного вознаграждения не предполагается.

5.10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На протяжении последних трех лет у Общества положительные чистые активы.

Стоимость чистых активов представляет собой исчисленную в денежном измерении стоимости активов Общества за вычетом всех его обязательств.

Основная доля обязательств на 31.12.2023 г. - это отложенные налоговые обязательства -14665 тыс. руб., и текущая кредиторская задолженность в сумме 39 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре активов в размере 74 %, приходится на вложения нематериальных поисковых активов. Размер чистых активов в 2023 году составил 92 848тыс. руб.

В 2024 году по материалам промежуточных стадий разведки месторождения планируется составление отчета с подсчетом запасов временных разведочных кондиций с предварительной оценкой масштабов, экономической значимости и обоснования целесообразности инвестирования дальнейших разведочных работ с изменением технологии переработки руды на технологию кучного выщелачивания.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказало существенное влияние на деятельность Общества.

Согласно проведенной руководством Общества оценке после введения рядом стран финансовых и экономических санкций против РФ, возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Общества незначительными.

В дальнейшем, в случае признания перспективности месторождения, после цикла всех оценочных и разведочных работ, постановки запасов на государственный баланс, технического проекта разработки и строительства предприятия, планируется начало производства добычи.

Сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

28 марта 2024 г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Н. Ф. Полянский".

Н. Ф. Полянский