

## **Пояснения к заключительной бухгалтерской отчетности**

### **ООО «МПК Групп за период с 1 января по 31 декабря 2023 года**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МПК Групп» (далее - «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023г. и за период с 1 января по 31 декабря 2023г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

#### Общие сведения

##### 1. Информация об Обществе

ИНН 4252006368, КПП 040001001, ОГРН 1144252000430.

Дата регистрации 21.04.2014 г.

Юридический и почтовый адрес: 649140, Алтай респ, м.р-н Турочакский, с.п. Турочакское, с Турочак, ул Советская, д. 44/1, офис 6.

Контактный телефон – \_\_\_\_\_, сот. тел. +79134184663

Адрес электронной почты – m.tikunov@mpkgr.ru

Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор Тикунов Михаил Иванович.

Ф.И.О., главного бухгалтера организации: Федосеева Надежда Михайловна.

Размер уставного капитала организации: 10 000 -- рублей.

Участники общества:

– Подгорный Алексей Викторович - с долей 100- процентов;

Основные виды деятельности организации: Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (ОКВЭД 07.29.41)

Организация имеет филиал – \_\_\_\_\_--

Обособленное подразделение\_да-

Активы и обязательства, результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств по указанным обособленным подразделениям включены в прилагаемую бухгалтерскую отчетность за 2023 год на основе принципов учетной политики Общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества за период с 1 января по 31 декабря 2023 года составила 109 человек (2022г. – 109 человек).

##### 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно

чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту за период с 1 января по 31 декабря 2022 года. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, т.к. срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### 2. Основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета), п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается

обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

### 3. Учет арендных отношений.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом

принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Учет при получении имущества в аренду, ставка дисконтирования определяется, в соответствии с п.15 приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам аренды земли (если есть), стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### 4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

##### Сырье и материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

##### Незавершенное производство

Незавершенное производство Отсутствует

Готовая продукция Отсутствует

##### Товары для перепродажи

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

##### Спецодежда

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

#### 5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

## 6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

## 7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

## 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На 31.12.2023 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 19 387 512,63 руб., количество неоплаченных дней отпуска —79,02; срок исполнения — 2023 год. В 2023 году резерв создавался ежемесячно . Оценочное обязательство на 31.12.2023 составила 6 999 604,76; срок исполнения 2024 год

## 9. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н с 01.01.2022г.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом на основе рекомендации БМЦ.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 листа 02).

## 10. Доходы

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав основных доходов как выручка от реализации услуг собственного характера.

## 11. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Была проведена проверка активов Общества на обесценение, наличие изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Результаты проверки утверждены Протоколом «О проверке активов на обесценение на 31.12.2023 г.». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств

представлена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

### ***Аренда основных средств***

За период с 1 января по 31 декабря 2023 года Общество использовало в своей деятельности арендованные основные средства на сумму 832 169 190 96 рублей:

### **Данные об активах, являющихся объектами учета аренды**

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			507 007 529,44	
Поступление			417 401 890,22	
Выбытие			70 108 063,59	
<b>На 31 декабря 2023 года</b>				
<b>Накопленная амортизация</b>			60 935 980,44	
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			25 131 330,93	
Амортизационные отчисления за год			<b>147 525 308,53</b>	
Выбытие			26 406 330,99	
<b>На 31 декабря 2023 года</b>			58 684 549,96	
<b>Балансовая стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			484 875 364,33	
<b>На 31 декабря 2023 года</b>			832 169 190 96	

Начислено процентов на задолженность по арендным платежам за 2023г:  
 по аренде транспортных средств – 59 253 702,96 руб.,  
 по аренде зданий – \_\_\_\_\_ - руб.

## 2. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы юридическим лицам на срок до 12 месяцев в сумме отсутствуют. по состоянию на 31.12.2023 г., в составе долгосрочных 70 709 000,00 руб.

## 3. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты (т.руб.):

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	92 154	48 857	35077
Готовая продукция	5 107		
Товары для перепродажи			
<b>Итого запасы</b>	<b>97 261</b>	<b>48 857</b>	<b>35077</b>

Снижения стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023 нет, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

## 4. Дебиторская задолженность

Данные об остатках дебиторской задолженности (руб.):

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	50 833	95 805	44 917
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	207 461	144 302	162 570
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	23 746	5 547	17 492
Прочая дебиторская задолженность	8 870	2504	5 293
Резервы по сомнительным долгам			
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>290 910</b>	<b>248 158</b>	<b>230 272</b>

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составляет 629 150,42 руб .

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты включают:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	457	28	10 347
<b>Итого денежные средства</b>			

## 6. Уставный капитал

Уставной капитал по состоянию на 01.01.2023 г. 10 000 составляет руб.  
В 2023 году на выплату дивидендов направлено 23 600 – тыс. руб.

## 7. Кредиты и займы

### Займы полученные (руб.)

Наименование	2023	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	100 990 161,74	93 797 888,10	188 840 962,12
Получено займов в отчетном году	664 822 258,26	206 230 161,74	195 899 000,00
Начислено процентов	20 857 522,15	4 657 004,56	7 236 853,65
Погашено в части основной суммы долга	605 740 565,00	191 739 000,00	286 780 000,00
Погашено в части начисленных процентов	20 611 768,59	11 955 892,66	11 398 927,67
<b>Остаток задолженности по займам на конец года</b>	<b>160 317 608,56</b>	<b>100 990 161,74</b>	<b>93 797 888,10</b>

### Займы выданные (руб.):

Наименование	2023	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	31 166 000,00	23 207 994,63	11 708 004,56
Выдано займов в отчетном году	763 000,00	65 180 000,00	21 735 000,00
Начислено процентов	4 237 393,17	4 237 393,17	219 990,07
Погашено в части основной суммы долга	29 220 000,00	56 925 000,00	10 435 000,00
Погашено в части начисленных процентов	494 00,00	2 249 724,12	20 000,00
<b>Остаток задолженности по займам на конец года</b>	<b>2 709 000,00</b>	<b>31 166 000,00</b>	<b>23 207 994,63</b>

## 8. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности (руб.):

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	128 542	129 864	94 002
Авансы полученные	39 984	10	62 610
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	34 522	40 881	25 390

Кредиторская задолженность по расчетам с сотрудниками	3 486	2 340	2 385
Прочая кредиторская задолженность	22 129	8 686	33 558
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>228 663</b>	<b>181 781</b>	<b>217 945</b>

Просроченные обязательства по налогам и сборам на 31.12.2023, 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствуют.

## 9. Налоги

### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, оказания услуг.

Наименование	2023	2022	2021
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе:	177 860	172 534	155 732
НДС по приобретенным ценностям	86 213	71 648	75 650

### Налог на прибыль организации

Наименование	2023	2022	2021
Постоянные налоговые обязательства (активы)	55 797	32 929	29 736
Изменение отложенных налоговых обязательств	26 805	4 328	
Изменение отложенных налоговых активов			
Текущий налог на прибыль	28 992	28 601	29 736

## 10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с осуществлением следующих видов коммерческой деятельности:

Наименование	2023	2022	2021
Готовая продукция	1 169 198	851 668	746 299
Товары к перепродаже	63 110	6 991	6 885
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>1 222 308</b>	<b>858 659</b>	<b>753 184</b>

## 11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по сдаче в аренду ОС, за исключением управленческих расходов (тыс. руб.):

<b>Наименование</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Готовая продукция	734 636	538 967	521 227
Товары к перепродаже	55 644	6 991	6 655
<b>Итого расходы</b>	<b>790 280</b>	<b>545 958</b>	<b>527 882</b>

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы (руб.):

<b>Наименование</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
амортизация	44 241 564,90	11 662 869,46
аренда жилого помещения	257 094,36	110 344,00
аренда нежилого помещения	1 369 418,57	359 126,85
Аренда транспорта	5 550,00	37 143 239,28
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 277 875,46	2 372 560,45
Имущественные налоги	970 977,00	1 226 359,00
командировочные расходы	1 575 933,23	258 975,42
Лизинговые платежи	47 632,67	205 930,78
Малоценное оборудование и запасы	79 325,63	28 100,00
Материальные расходы	10 928 649,50	878 689,62
Оплата труда	133 474 010,93	64 131 657,29
Прочие затраты	2 097 789,24	1 645 186,00
Сопровождение 1С	4 178 686,69	1 615 215,23
Списание малоценки	34 029,83	1 176 012,33
Списание материалов	8 971 801,19	946 360,81
страхование имущества	3 625 264,17	1 541 111,87
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>215 955 603,37</b>	<b>138 167 555,54</b>

## 12. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Технорнас НК»	652980, Кемеровская область - Кузбасс, м.р-н Таштагольский, г.п. Спасское, пгт Спасск, ул Урушская, д. 3	Единоличный собственник Подгорный А.В.	0	0
2	ООО «Сибгеразведка»	652980, Кемеровская область - Кузбасс, м.р-н Таштагольский, г.п. Спасское, пгт Спасск, ул Урушская, д. 3		0	0
3	ООО «НК Каурчак»	649140, Алтай респ, м.р-н Турочакский, с.п. Турочакское, с Турочак, ул Советская, д. 44/1, офис 6			
4	ООО «НК Пушта»	649140, Алтай респ, м.р-н Турочакский, с.п. Турочакское, с Турочак, ул Советская, д. 44/1, офис 6			
5	ООО «НК Яман-Садра»	649140, Алтай респ, м.р-н Турочакский, с.п. Турочакское, с Турочак, ул Советская, д. 44/1, офис 6			
6	ООО «Ресурс Алтая»	649140, Алтай респ, м.р-н Турочакский, с.п. Турочакское, с Турочак, ул Советская, д. 44/1, офис 6			
7	ООО «Надежда	649140, Алтай респ, м.р-н Турочакский, с.п. Турочакское, с Турочак, ул Советская, д. 44/1, офис 6			

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон, вкл. получение займов			

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
- другие связанные стороны	17 000 000,00	5 240 000,00	35 899 000,00
Направление денежных средств связанным сторонам, вкл. возврат займов			
- другие связанные стороны		206 780 000,00	6 345 000,00

Между Обществом и связанными сторонами: ООО «Надежда»; ООО «НК Каурчак»; ООО «НК Яман-Садра» и ООО «НК Пушта» заключены договоры подряда на выполнение работ. Обороты за 2022 год по договорам подряда составили (руб):

Связанная сторона	Объем выполненных работ	Поступило оплаты	Задолженность на 31.12.2023
ООО «НК Каурчак»;	422 466 521,87	504 906 871,51	
ООО «НК Яман-Садра»		8 760 000,00	
ООО «НК Пушта»	93 681 771,38	97 068 893,74	4 505 499,79
ООО «Надежда»	399 757 616,16	398 256 651,28	6 371 853,12

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв не создавался. Бенефициарным владельцем является Подгорный Алексей Викторович.

#### 14. Условные обязательства

##### ***Судебные разбирательства***

На момент составления отчетности, отсутствуют какие-либо судебные разбирательства, инициированные третьими лицами в отношении Общества.

#### 15. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2023 года составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущение имущественной обособленности; допущение последовательности применения учетной политики; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Руководство Общества допускает что, субъект будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что субъект сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор

Тикунов М.И.