А/С «Ойна»
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Артель старателей «Ойна»

Краткое наименование организации: А/С «Ойна»

ИНН/КПП 1705001887/170101001

Местонахождение:667010,Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Сукпакская, д. 7

Дата государственной регистрации: 11.12.1999 г.

Основной государственный регистрационный №1021700552763

Сведения о наличии представительств:

Артель не имеет представительств.

Сведения о наличии филиалов:

Артель не имеет филиалов.

Сведения об обособленных подразделениях:

- ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННОЕ СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ПО УЧАСТКУ "АМЫЛ" КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА;
- ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННОЕ СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ В ТЕРЕ-ХОЛЬСКОМ КОЖУУНЕ;
- ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННОЕ СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ В ТОДЖИНСКОМ КОЖУУНЕ;
- ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННОЕ СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ПО УЧАСТКУ "ХОРЛЕЛИГ" КАА-ХЕМСКОГО РАЙОНА;
- ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННОЕ СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ В ТАШТЫПСКОМ РАЙОНЕ;
- ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННОЕ СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ПО МУНИЦИПАЛЬНОМУ ОБРАЗОВАНИЮ ОРДЖОНИКИДЗЕВСКИЙ РАЙОН.

Сведения о дочерних и зависимых обществах:
ООО «Анзас» ИНН 1909001740

Краткая характеристика деятельности организации*:*

Основным видом деятельности А/С «Ойна» является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) Код по ОКВЭД 07.29.41

Артель осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

КЗЛ 00117 БЭ от 27.05.1996 года;

КЗЛ 00542 БП от 16.12.2021 года;

КЗЛ 13171 БР от 30.05.2005 года;

КЗЛ 00500 БЭ от 16.01.2019 года;

КЗЛ 00495 БР от 02.11.2017 года;

КЗЛ 00501 БР от 30.05.2019 года;

КЗЛ 00511 БП от 06.03.2020 года;

КЗЛ 00512 БП от 06.03.2020 года;

КЗЛ 00513 БП от 06.03.2020 года;

КЗЛ 00543 БП от 16.12.2021 года;

КЗЛ 00523 БП от 14.01.2021 года;

КЗЛ 11583 БР от 30.06.2003 года;

КЗЛ 00461 БР от 01.11.2013 года;

КЗЛ 00505 БЭ от 07.10.2019 года;

КЗЛ 002799 ТЭ от 29.04.2022 года:

БН 00434 БЭ от 18.10.2006 года;

АБН 00390 БР от 24.01.2006 года;

АБН 00538 БР от 15.07.2010 года;

АБН 00695 БР от 17.09.2015 года;

АБН 00698 БР от 14.10.2015 года;

АБН 004189 БП от 14.06.2022 года;

КРР 03127 БР от 30.01.2019 года;

КРР 000496 БР от 28.02.2022 года;

КЗЛ 006893 БЭ от 25.08.2022 года:

КЗЛ 006894 БЭ от 25.08.2022 года:

КЗЛ 008579 БП от 17.10.2022 года:

АБН 013117 БП от 17.03.2023 года:

АБН 013118 БП от 17.03.2023 года

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Структура капитала, основные участники.

Паевой фонд по состоянию на 31.12.2023 года равен 120 000 тыс. рублей.

Учредителями (членами) Артели старателей «Ойна» являются физические лица:

№ п/п	ФИО	ИНН	Доля участия в паевом фонде,%
1	Дудко Олег Викторович	171701717571	12,5
2	Дудко Анатолий Олегович	171701717892	12,5
3	Дудко Виктор Олегович	171701717719	12,5
4	Мосин Виктор Викторович	171701187074	12,5
5	Мосин Сергей Викторович	171701822209	12,5
6	Лотышко Николай Григорьевич	171701253739	12,5
7	Багаев Павел Михайлович	171701822696	12,5
8	Николаева Екатерина Олеговна	246525543792	12,5

Органами управления Артелью являются:

-Общее собрание членов Артели;
-Единоличный исполнительный орган – Председатель.

Состав общего собрания членов Артели по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	ФИО
1	Дудко Олег Викторович
2	Дудко Анатолий Олегович
3	Дудко Виктор Олегович
4	Мосин Виктор Викторович
5	Мосин Сергей Викторович
6	Лотышко Николай Григорьевич
7	Багаев Павел Михайлович
8	Николаева Екатерина Олеговна

Сведения об исполнительном органе.

Руководство текущей деятельностью Артели осуществляется единоличным исполнительным органом - Председатель.

Председатель избирается общим собранием из числа членов Артели.

Председателем Артели старателей «Ойна» в 2023 году являлся Дудко Олег Викторович.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В 2023 году общая сумма вознаграждения управленческого персонала артели (Председатель Артели, заместители председателя, главный инженер) начислена в соответствии с условиями оплаты определенными трудовым договором в сумме 532 110 тыс. рублей, начислены страховые взносы в сумме 102 539 тыс .рублей. В 2022 году – 778 297 тыс. рублей, начислены страховые взносы в сумме 157 296 тыс. рублей

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2023 года отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Сведения о распределении чистой прибыли между членами Артель старателей «Ойна»

Распределение чистой прибыли между членами Артель старателей «Ойна» в 2023 году производилась на основании Протокола очередного общего собрания членов Артели старателей «Ойна» №4/23 от 06 апреля 2023 года в сумме 8 000 тыс. рублей.

Сведения об аффилированных лицах

В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-I "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" под аффилированными лицами хозяйственных обществ понимаются физические или юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность этих хозяйственных обществ:

- прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной организации:
- в силу участия в подконтрольной организации,
- единоличный исполнительный орган,

б) и (или) более 50% состава коллегиального органа управления подконтрольной организации

Таким требованиям отвечает:

Председателем Артели старателей «Ойна» Дудко Олег Викторович.

Информация о конечном бенефициаре

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ 115) обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, в том числе на иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

Настоящим сообщаем, что конечными бенифициарами Артели старателей «Ойна» являются физические лица:

№ п/п	ФИО	ИНН	Доля участия в паевом фонде,%
1	Дудко Олег Викторович	171701717571	12,5
2	Дудко Анатолий Олегович	171701717892	12,5
3	Дудко Виктор Олегович	171701717719	12,5
4	Мосин Виктор Викторович	171701187074	12,5
5	Мосин Сергей Викторович	171701822209	12,5
6	Лотышко Николай Григорьевич	171701253739	12,5
7	Багаев Павел Михайлович	171701822696	12,5
8	Николаева Екатерина Олеговна	246525543792	12,5

Среднесписочная численность работников:

Среднесписочная численность работающих АС «Ойна» за отчетный период составила 518 человек (636 человек за 2022 год).

Информация по связанным сторонам –юридическим лицам.

Наименование юридического лица	**Характер отношений, в силу которых лицо признается связанным**
ООО «Анзас», ИНН 1909001740	100% доля в Уставном капитале
ООО «Артель старателей «Ойна», ИНН 2464149702	Директор ООО Артель старателей Ойна Дудко Анатолий Олегович является учредителем Артели старателей «Ойна»
ООО ЗДК «Артель старателей «Ойна», ИНН 1903029436	Директор ООО ЗДК «Артель старателей «Ойна» Дудко Виктор Олегович является учредителем Артели старателей «Ойна»

Объем операций по группам связанных сторон

Контрагент/ вид операций	За отчетный период. Объем операций (без НДС) тыс.руб.	За аналогичный период прошлого года объем операций (без НДС) тыс.руб.
ООО «Анзас»:		
реализация тмц	1 200,57	11544,15
Приобретено тмц	2 837,91	16 421,27
ООО «Артель старателей «Ойна»:		

реализация услуг	499,81	487,44
приобретено услуг	26 812,26	25 420,00
ООО ЗДК «Артель старателей «Ойна»:		
реализация услуг	-	270,00

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Артель старателей «Ойна» руководствовалась Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Артель старателей «Ойна» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В 2023 году применялась учетная политика, утвержденная на 2023 год Приказом № 385 от 02 декабря 2022 г.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающем 12 месяцев и стоимостью 100 000 рублей, используемая в качестве средств труда для производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг) или управления Обществом.

Проверка основных средств на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Переоценка основных средств в 2023 году не производится.

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, однако в целях обеспечения сохранности этих объектов они учитываются на забалансовом счете.

Начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации, производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимость которых не погашается - земельный участок

Сроки полезного использования ОС определяются в соответствии с Классификацией № 1 Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с порядком установленным п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета материалов, оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами и т.д. по фактическим расходам.

Под фактическими расходами на капитальные вложения понимаются затраты:

а) уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

б) стоимость активов , списываемую в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизацию активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработную плату и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величину возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, связанные со строительством

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

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 субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество 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.

Материально-производственные запасы (МПЗ), готовая продукция и незавершенное производство.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положением ФСБУ 5/2019 «Запасы», (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).:

К МПЗ относится материалы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, спецодежда, незавершенное производство.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету без использования счетов 15, 16

Для обобщения информации о фактической себестоимости приобретения (заготовления) материально-производственных запасов Общество использует соответствующие субсчета счета 10.

При составлении отчетности МПЗ отражаются по учетной цене за минусом резервов под их обесценение.

В 2023г. обесценение МПЗ не происходило, поэтому резервы не создавались.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включать в фактическую себестоимость мпз.

Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Артелью в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Оценка незавершенного производства

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат, учтенных на счете 20.01 «Основное производство».

Фактическая себестоимость формируется в течение отчетного периода на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы по деятельности организации отражены на счете 26.

Артель отражает остатки незавершенного производства в Бухгалтерском балансе в составе группы статей «Запасы» по статье «Незавершенное производство».

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет депозитов ведется на счете 55 «Депозитные счета».

Займы и кредиты полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционные активы за отчетный период – отсутствуют.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) и учитываются на счете 91 «Прочие расходы».

Доходы по обычным видам деятельности

Доходы для целей бухгалтерского и налогового учета признаются по методу начисления – в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации материально-производственных запасов. Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах следующим образом:

- общехозяйственные (административно-управленческие) - расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом Организации в бухгалтерском учете формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», Списание общехозяйственных расходов признаются в качестве условно-постоянных и ежемесячно списываются в Д-т счета 90 «Продажи»
- расходы связанные с производственным процессом Организации, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг - по дебету счета 20 «Основное производство», 23 «Общепроизводственные расходы».

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам,
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование.

Создание резервов

Организация создает резервы по сомнительным долгам, оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов для оплаты труда работников по итогам работы за год (с учетом страховых взносов) в соответствии с ПБУ 8/2010.

Порядок учета расходов будущих периодов

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода к которому они относятся.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Организация применяет ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается в Отчете о финансовых результатах.

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п. 6 ПБУ 23/2011). Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);

- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

В отчете о движении денежных средств притоком и оттоком денежных средств, а также доходом и расходом в отчете о финансовых результатах признается только разница между курсом Банка РФ на дату совершения обменной операции и фактическим курсом, примененным сторонами сделки.

Денежные потоки транзитного или массового характера, а также когда эти денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, представляются свернуто.

Процентные, банковские депозиты (за исключением депозитов до востребования) относятся к финансовым вложениям. Учет депозитов ведется на счете 55 «Депозитные счета».

Изменения Учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

Внесены изменения в учетную политику на 2024 год в части применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Состав годовой отчетности Артели

В состав годовой отчетности Артели за 2023 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Артель старателей «Ойна» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При ведении бухгалтерского учета АС «Ойна» руководствовалась:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом

Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение Артель старателей «Ойна» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2023г. по 31 декабря 2023г.

Бухгалтерский баланс (ф.№ 1) является основной формой бухгалтерской отчетности. Отражающей и характеризующей в обобщенных денежных показателях средства Артели старателей «Ойна» по состоянию, размещению, использованию и источникам их образования.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Активы и обязательства

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Данные о наличии основных средств показываются в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, т.е. по остаточной стоимости за вычетом начисленного износа.

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма тыс.руб
1150	**Основные средства, в том числе:**	**696 840**
	Основные средства в организации	669 899
	Капитальные вложения	26 941

Проверка основных средств на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб
1170	**Финансовые вложения, в том числе:**	**1000**
	Взнос в уставный капитал ООО «Анзас»	100
	Акции в АО «Народный банк Тувы»	900

Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб
1240	**Финансовые вложения, в том числе:**	**244 000**
	Займы выданные	44 000
	Депозит	200 000

Наименование заемщик/ Договор займа	Дата возврата	% ставка	Начисленные проценты	Сальдо по сумме займа, тыс. руб

ООО Анзас Договор займа от 01.11.2022 г.	31.12.2024	7,25	В момент возврата	18 000
ООО ЗДК Ойна Договор займа от 18.10.2022	31.12.2024	4	В момент возврата	16 000
ООО АС Ойна Договор займа от 26.07.2022	31.12.2024	4	В момент возврата	10 000
Итого				44 000

Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом

В отчетном периоде ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, не имелось.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб
1210	**Запасы, в том числе:**	**515 918**
	Материалы	95 132
	Незавершенное производство	345 439
	Покупные товары	4 092
	Готовая продукция	71 255

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Артели старателей «Ойна» не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Проверка запасов на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости, резерв на обесценивание не создавался.

Дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженность на отчетную дату не имеется.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

Наименование показателя	Сумма, тыс .руб
Строки 1230 Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**184 965**
Расчеты с покупателями	66
Расчеты с поставщиками	53 473
Налоги и сборы	125 647
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 650
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами :	129

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в суммах вытекающих из бухгалтерских записей. В 2023 году резерв по сомнительной задолженности не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Денежные средства

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Денежные средства на конец периода составляют 122 974 тыс. рублей.

Наименование показателя	**Сумма, тыс.руб**
Строка 1250 Денежные средства, в том числе:	**122 974**
Расчетный счет	119 417
Касса	3 557

Расшифровка строки 1260 «Расходы будущих периодов»

Наименование показателя	***Сумма, тыс .руб***
Строка 1260 Расходы будущих периодов, в том числе:	**10 349**
Денежные документы(почтовые марки и конверты)	23
Страхование ОСАГО	270
Платежи за пользование недрами	10 056

Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Наименование показателя	***Сумма, тыс.руб***
Строка 1520 Кредиторская задолженность, в том числе:	**97 908**
Расчеты с поставщиками	1 997
Расчеты с покупателями	35
Расчеты по налогам и сборам	81 513
Расчеты с прочими кредиторами	14 363

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Наименование показателя	***Сумма, тыс.руб***	***Срок погашения***
Кредит ПАО «Сбербанк» догозор № от 25.10.2023	250 352	До 25.10.2024

Оценочные обязательства

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Наименование показателя	***Сумма, тыс.руб***
Оценочные обязательства –резервы по отпускам стр.1540, счет 96)	55 005

Начислены в бухгалтерском учете резервы на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Основные показатели деятельности за отчетный год

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за 2023 год – 4 172 376 тыс.руб.;

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг –3 054 774 тыс.руб.;

Управленческие расходы - 733 961 тыс.руб.;

Чистая прибыль (строка 2400 Ф2) за 2023 год составила 173 550 тыс.руб.

Доходы по обычным видам деятельности

За 2023 год А/С «Ойна» получено доходов 4 172 376 тыс. рублей., из них:

- от продажи х/ч золота – 4 112 823 тыс .рублей.

Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в отчетном периоде отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» строки 2120, 2220

Обществом за 2023 год произведены расходы в сумме 3 788 735 тыс. руб.

Код стр.	Наименование показателя форма 2	Сумма, тыс.руб
	Всего расходов по обычным видам деятельности, в т.ч.:	
2120	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	3 054 774
2220	Управленческие расходы	733 961

По данным отчета о финансовых результатах за 2023г (Форма 2) есть разделение в учете расходов по обычным видам на:

- общехозяйственные (административно-управленческие) - расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом в бухгалтерском учете формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».
- расходы связанные с производственным процессом Организации, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг - по дебету счета 20 «Основное производство» по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».

Затраты на производство

Наименование показателя	За 2023 г., тыс.руб	За 2022 г., тыс.руб
Материальные затраты	1 041 321	1 216 759
Расходы на оплату труда	1 640 418	1 355 077
Отчисления на социальные нужды	426 794	344 431
Амортизация	180 014	179 546
Прочие затраты	755 421	537 261
Итого по элементам	4 043 968	3 633 074
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(255 233)	730 775
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 788 735	4 363 849

Прочие доходы – 35 422 тыс. рублей.

Расшифровка прочих доходов строки 2340 «Прочие доходы» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

№ п/п	Наименование	Сумма за 2023 г., тыс.руб	Сумма За 2022 г., тыс.руб
1	Продажа основных средств		4 167
2	% по расчетному счету	5 087	5 119
3	госпошлина	6	
4	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	7 329	3 208
5	Списание кредиторской задолженности	536	1 401
6	Оприходование излишков	5 308	
7	Штрафы, пени и неустойки к получению	1	
8	Прочие внереализованные доходы	17 155	
	Итого:	**35 422**	**13 895**

Прочие расходы – 142 680 тыс. рублей.

Расшифровка прочих расходов строки 2350 «Прочие расходы» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

№ п/п	Наименование	Сумма за 2023 г., тыс.руб	Сумма За 2022 г., тыс.руб
1	Расходы на услуги банков	6 236	5 838
2	Штрафы,пени,неустойки	1 171	5 015
3	Благотворительность	33 392	18 573
4	Госпошлина	334	79
5	Налоги	1 357	1 640
6	Питание работников	37 956	64 611
7	Списание дебиторской задолженности	3 259	2 791
8	Прочие	19 674	20
9	Оплата труда не учитываемая в целях налогообложения	39 060	5 995
10	Плата за загрязнение окружающей среды	133	
11	Регулярные платежи по недрам	108	
	Итого:	**142 680**	**104 562**

Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения по результатам 2023 года составила в Обществе 249 638 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль Общества за 2023 год составил 73 100 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 173 550 тыс. руб.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, законодательством РФ о налогах и сборах, и составляющие постоянные и временные разницы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 15 435 тыс. рублей., который сформирован в результате:

-разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 15 435 тыс. рублей.

Существенная информация об ограничениях в использовании денежных средств.

Существенные ограничения в использовании денежных средств отсутствуют.

Существенная информация денежные средства в депозитных вкладах в кредитных организациях

Существенные ограничения в использовании денежных средств в депозитных вкладах в кредитных организациях отсутствуют.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Непрерывность деятельности

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Артель старателей «Ойна» в условиях проведения специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР, а также распространения коронавирусной инфекции непрерывно продолжает свою деятельность с учетом востребованности добычи руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра).

Руководство Общества продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде Общество прекращение своей деятельности не планирует. Долгосрочные активы предназначенные для продажи отсутствуют.

Совместная деятельность

В отчетном периоде общество не осуществляло совместной деятельности.

Условные обязательства и условные активы.

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

Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало.

Информация по сегментам

Общество не производит раскрытие информации по сегментам, т.к. сегменты, предусмотренные ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» отсутствуют.

Председатель Дудко Олег Викторович

М.П.

25 марта 2024г.