ООО «МАЛОМЫРСКИЙ РУДНИК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Маломырский рудник» за 2023 год

Город Благовещенск

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
2.1. Краткая информация об Обществе
2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде
2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества
2.4. Сведения о структуре органов управления
2.5. Основные виды деятельности
2.6. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений
2.7. Численность работающих
2.8. Сведения об аудиторе
3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
3.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК
3.3. ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
3.5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
3.6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
3.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
3.8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
3.9. ЗАПАСЫ
3.10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
3.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
3.12. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ
3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ
3.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ
3.15. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ
3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА
3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)
3.21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
3.22. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
3.23. КУРСЫ ВАЛЮТ
3.24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»
4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ
6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
8.1. Сведения об операциях и денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год (тыс.руб.)
8.2. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала
9. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
11. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
12. РЕОРГАНИЗАЦИЯ
13. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
14. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА
15. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- действующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Положения по бухгалтерскому учету, установленные РФ

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

ООО «Атлас Майнинг» в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании от 19.02.202 года, в лице генерального директора Кирсанова Федора Васильевича, несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывной деятельности).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось:

- в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя от 30 декабря 2022 года;
- с применением комплексной программы «1С: Предприятие», «1С: Заработная плата и кадры».

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений организации.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится согласно Положения по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, действующего в организации с 01.09.2021 г., а также в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям, видам и группам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в целом по компании в течение 4 квартала 2023 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, нематериальные активы, НИОКР и оборудование к установке была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 4 квартала 2023 г.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	*Общество с ограниченной ответственность «Маломырский рудник» (далее по тексту документа – Общество)*
Сокращенное фирменное наименование Общества:	*ООО «Маломырский рудник»*
Дата государственной регистрации:	*14 декабря 2009 г.*
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	*1092801012281*
Наименование регистрирующего органа:	*Межрайонная инспекция ФНС России №1 по Амурской области*
Юридический адрес:	*675004, Амурская обл., г.Благовещенск, ул.Ленина, д.140/1*
Место нахождения:	*675004, Амурская обл., г.Благовещенск, ул.Ленина, д.140/1*
Почтовый адрес:	*675004, Амурская обл., г.Благовещенск, ул.Ленина, д.140/1*
Телефон:	*+7 (4162) 390–993, 394-403*
Адрес электронной почты:	*MLM@POKRMINE.RU, hotline@atlasmining.ru*
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	*2801147023*
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»	*https://t.me/atlasminingofficial*

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

Изменения и дополнения в Устав Общества в отчетном периоде не вносились.

2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Материнской компанией Общества является АО «Атлас» с долей владения 89,73 %

2.4. Сведения о структуре органов управления

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей операционной деятельностью Общества осуществляет Исполнительный директор. Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации. Обязанности единоличного исполнительного органа в 2023 году по договору от 19.01.2022 года выполняла ООО «Атлас Майнинг» (ИНН 7720649680) в лице её единоличного исполнительного органа – Генерального директора. 01.02.2023 г. произошла смена руководства ООО «Атлас Майнинг», с указанной даты Генеральный директор Кирсанов Фёдор Васильевич.

Уставом Общества не предусмотрено образование ревизионной комиссии (избрание ревизора).

2.5. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являлись:

- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра);

- добыча полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;
- работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- производство драгоценных металлов;
- обработка отходов и лома драгоценных металлов;
- испытание и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ;

Перечень имеющихся лицензий:

Лицензии по недропользованию

Наименование лицензии	Номер	Дата выдачи	Дата окончания	Месторождение
твердые полезные ископаемые				
Разведка и добыча золота	БЛГ 14902 БЭ	19.04.2010	15.04.2030	Селемджинский район Амурской области Маломырское золоторудное месторождение
Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождения полезных ископаемых	БЛГ 03823 БП	11.02.2020	11.02.2025	Селемджинский район Боконтянская рудоперспективная площадь
Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождения полезных ископаемых	БЛГ 03824 БП	11.02.2020	11.02.2025	Селемджинский район Коянская рудоперспективная площадь
Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождения полезных ископаемых	БЛГ 02561 БР	03.09.2013	31.12.2033	Селемджинский район Рудопроявление Магнетитовый
подземные воды				
Добыча подземных вод для ХПВ населения и технологического обес-печения водой производственной базы	БЛГ 02138 ВЭ	16.03.2010	16.03.2035	Скв. № 3188, пгт. Февральск
Добыча подземных вод для питьевого, ХБВ и технологического обеспечения водой ЗИФ	БЛГ 02198 ВЭ	26.07.2010	31.12.2032	Скв. № 4Т, вахтовый посёлок на Маломырском з/р м/р
Добыча подземных вод для ХБВ и технологического обеспечения водой вахтового посёлка	БЛГ 02345 ВЭ	12.12.2011	31.12.2036	Скв. №№ 12т, 13т, 19т, 21т, 25т, 16п, 8Т, 15П на Маломырском з/р м/р
Добыча подземных вод для ХБВ и технологического обеспечения водой вахтового посёлка	БЛГ 009989 ВР	28.11.2022	31.12.2027	в 26,5 км севернее пос. Стойба
общераспространенные полезные ископаемые				
Геологическое изучение участка и добыча ОПИ (глина, ПГС, песок, щебень магматических пород)	БЛГ 80184 ТР	07.05.2010	15.04.2030	Участок Стойба в 10 км северо-западнее пос. Стойба
Геологическое изучение участка недр и добыча ОПИ (ПГС, вулканических, магматических и метаморфических пород (строительный камень) для строительства и эксплуатации транспортных магистралей	БЛГ 80187 ТР	07.05.2010	15.04.2030	Участок от пос. Стойба до руч. Маломыр
Геологическое изучение участка недр с последующим правом разведки и разработки месторождений песка, ПГС, суглинка, дезинтегрированных магматических, метаморфических и вулканогенных пород	БЛГ 80241 ТР	11.11.2010	31.12.2030	Участок в 10 км от 56 км. а/д Селемджинск – пос. Стойба
Геологическое изучение участка недр с последующим правом разведки и разработки месторождений глины	БЛГ 80260 ТР	29.11.2010	31.12.2031	Участок в 15 км к северо-востоку от пос. Стойба
Геологическое изучение участка недр с последующим правом разведки и разработки месторождений ОРПИ - ПГС, дресвы, суглинков	БЛГ 80309 ТР	10.04.2012	31.12.2036	Участок в 15 км северо-восточнее пос. Стойба

Иные лицензии

Наименование вида деятельности	Наименование лицензии	Номер	Дата выдачи	Дата окончания
Производство маркшейдерских работ	Пространственно-геометрические измерения горных разработок и подземных сооружений, определение их параметров , местоположения и соответствия проектной документации; наблюдения за состоянием горных отводов и обоснование их границ; ведение горной графической документации; учет и обоснование объемов горных разработок; определение опасных зон горных разработок, а также мер по охране горных разработок, зданий , сооружений и природных объектов от воздействия работ, связанных с пользованием недрами, проектирование маркшейдерских работ.	№ПМ-72-000304	08.10.2010 (переоф. 2020)	Бессрочно
		№ 50-ПМ-000304	08.09.2010 г.	Бессрочно
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Получение (образование) воспламеняющихся, окисляющих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на взрывопожароопасных и химически опасных производственнх объектах I, II и III классов опасности. Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих взрывоопасных, токсичных высокотоксичных и веществ, представляющих опасность для окружающей среды на объектах. Переработка воспламеняющихся, окисляющих, горючих взрывоопасных, токсичных высокотоксичных и веществ, представляющих опасность для окружающей среды на объектах. Хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих взрывоопасных, токсичных высокотоксичных и веществ, представляющих опасность для окружающей среды на объектах. Транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих взрывоопасных, токсичных высокотоксичных и веществ, представляющих опасность для окружающей среды на объектах. Уничтожение воспламеняющихся, окисляющих, горючих взрывоопасных, токсичных высокотоксичных и веществ, представляющих опасность для окружающей среды на объектах. Использование (эксплуатация) на объектах оборудования, работающего под избыточным давлением более 0,07 мегапаскаля: пара, газа (в газообразном, сжиженном состоянии); воды при температуре нагрева более 115 градусов Цельсия, иных жидкостей при температуре, превышающей температуру их кипения при избыточном давлении 0,07 мегапаскаля. Ведение горных работ по обогащению полезных ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ.	№ ВХ-00-016226	21.10.2016 г.	Бессрочно
Осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственныз нужд, перевозки автобусами лицензиата на основании договора перевозки или договора фрахтования транспортного средства (коммерческие перевозки)	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	№ АН-28-000032	15.04.2019 г.	Бессрочно
Медицинская деятельность	Первичная доврачебная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях по сестринскому делу, проведение медицинский осмотров медицинский освидетельствований и медицинский экспертиз при проведенении медицинских осмотров (предрейсовых, послерейсовых)	№ ЛО-28-01-000906	09.12.2013 г.	Бессрочно
Осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Сбор отходов I-IV классов опасности; транспортирование отходов I-IV классов опасности; обработка отходов II-IV классов опасности; утилизация отходов III-IV классов опасности; обезвреживание отходов II-IV классов опасности; размещение отходов IV классов опасности.	№ 028-00105/П	23.10.2018	Бессрочно

Лицензии на экспорт, выданные Министерством промышленности и торговли Российской Федерации:

Номер лицензии	Период действия	Код товара	Количество (грамм)
104RU22002003507	с 12.05.2022 по 24.04.2023	Аффинированное золото в слитках	3 700 000
104RU23002002497	с 20.03.2023 по 19.03.2024	Аффинированное золото в слитках	5 1000 00

Лицензии на 2024-2025 годы находятся в стадии оформления.

2.6. Сведения о наличии филиалов, представительств

Общество в течение 2023 года не имело филиалов и представительств, при этом имеет обособленные подразделения в г. Благовещенск и других населенных пунктах Амурской области.

2.7. Численность работающих

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Численность, чел.	1 485	1 398	1 326

2.8. Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации	АО «Кэпт» ОГРН 1027700125628
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Аудиторская Ассоциация Содружество
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	12006020351 от 31.01.2020
Местонахождение:	129110, г. Москва, Олимпийский пр-кт, д. 16, стр. 5, эт. 3, помещ. I, ком. 24 Е
Почтовый адрес:	123112, г. Москва, набережная Пресненская, дом 10, Блок «С»
Телефон, факс:	(495) 937-44-77
Адрес электронной почты:	moscow@kept.ru

3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом Управляющего директора от 30.12.2022 года №П-00772-МР-2022, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива (далее НМА) признается 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.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива (далее НМА) определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В 2023 году в учетную политику внесены изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных в отношение объектов НМА, связанных с освоением природных ресурсов.

По объектам НМА, связанным с освоением природных ресурсов, амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально количеству продукции. Начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта НМА на весь срок полезного использования этого объекта. Срок полезного использования определяется исходя из количества руды, ожидаемой к добыче в результате использования соответствующего актива. Сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА на коэффициент амортизации. При этом коэффициент амортизации рассчитывается как отношение показателя «Объем добычи руды за месяц (тонн)» к показателю «Объем добычи руды с расчетного месяца до конца срока отработки участка недр».

В связи с изменением порядка формирования стоимости и способа определения амортизации НМА, связанных с освоением природных ресурсов, в 2023 году был произведен ретроспективный пересчет показателей накопленной амортизации таких НМА на три отчетные даты. Соответствующие корректировки отражены в декабре 2023 г., произведено изменение показателей отчетности за прошлые периоды. За счет корректировки первоначальная стоимость НМА на 31.12.2022 года увеличилась на 1 561 687 тыс. рублей, амортизация НМА увеличилась на 594 660 тыс. рублей. Информация об изменениях показателей отчетности в разделе 5.

Нематериальные активы (далее – НМА) проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». По итогам проверки признаков обесценения НМА на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. выявлены признаки обесценения, связанные с наличием обстоятельств, свидетельствующим о существенном снижении экономической эффективности в соответствии с показателями внутренней отчетности. По итогам сравнения балансовой стоимости активов с величиной ценности их использования, рассчитанной по финансовым моделям возмещаемой стоимости внеоборотных активов Общества методом приведенной стоимости денежных потоков, которые ожидается получить от активов, было определено превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью. Признаки обесценения НМА по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. выявлены не были.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в отчетном периоде отсутствовали.

Переоценка нематериальных активов не производится Раскрытие информации о нематериальных активах приведено в соответствие с требованиями ПБУ 14/2007 в табличной части пояснений под номерами 1.1, 1.2, 1.3[1].

3.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» баланса отражается информация о результатах научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №115н.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход) но не более 5 лет и срока деятельности Общества.

Срок полезного использования по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается в момент их признания. Если в момент признания невозможно определить ожидаемый срок использования, такой срок устанавливается равным 5 годам.

В составе НИОКР учтены расходы на уникальные технологические разработки по добыче и обогащению руд, при этом по строке отчетности Расходы на НИОКР отражаются эксплуатируемые технологические решения, по строке Выполнение НИОКР либо не завершенные работы, либо по которым еще не принято решение об использовании в производственной деятельности.

[1] Здесь и далее по тексту пояснений указаны номера табличных пояснений в соответствии с нумерацией.

В течение отчетного периода по итогам инвентаризации расходов на НИОКР было произведено списание на прочие расходы в связи с отсутствием намерений в использовании результатов работ по расходам на НИОКР, принятых к учету до 2023 г., стоимостью 104 тыс. рублей. Амортизация используемых в деятельности НИОКР, учтенная в текущих расходах за 2023 год, составила 2 427 тыс. рублей. В 2022 году списание и амортизация расходов на НИОКР отсутствовали.

Общество проводит проверку расходов на НИОКР в процессе выполнения работ, а также завершенных НИОКР, на обесценение. По состоянию на 31.12.2023 г. капитальные вложения в НИОКР проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения в НИОКР, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Раскрытие информации о НИОКР в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номерами 1.4, 1.5.

3.3. ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Бухгалтерский учет поисковых активов осуществляется в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденным приказом Минфина России 06.10.2011 г. №125н.

Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на:

— нематериальные поисковые активы;
— материальные поисковые активы.

Нематериальными поисковыми активами признаются:

— право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии (далее – лицензия на право пользования недрами);
— информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения, результаты отбора образцов, иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

В период проведения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых нематериальные поисковые активы в виде геологической информации не амортизируются.

В случаях принятия решения о прекращении работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, которые не дали положительного результата или были прекращены в связи с их бесперспективностью:

— затраты на проведение поисково-оценочных работ, лицензии (добычные, совмещенные) признаются прочими расходами на основании приказа (распоряжения) руководителя Общества в том отчетном месяце, в котором Федеральным агентством по недропользованию (Роснедра) или его территориальным органом был рассмотрен отчет по прекращенным работам и оформлен соответствующий протокол.

После документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого нематериальные поисковые активы в виде геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий в зависимости от фактических обстоятельств хозяйственной деятельности:

— подлежат переводу в состав затрат на приобретение (создание) нематериальных активов, если месторождение не готово к извлечению полезного ископаемого (не может быть начата добыча руды);
— подлежат переводу в состав нематериальных активов, если месторождение готово к добыче полезных ископаемых.

Материальными поисковыми активами признаются используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых объекты, имеющие материально-

вещественную форму и относимые в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов к зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Перевод приобретенных (законченных строительством) материальных поисковых активов в состав амортизируемых материальных поисковых активов осуществляется на дату готовности к эксплуатации (ФСБУ 26/2020.18, ПБУ 24/2011.16) инвентарного объекта в целях проведения работ по поиску, оценке месторождений и разведке полезных ископаемых.

Затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам недр.

Признание материальных поисковых активов в отношении определенного участка недр прекращается при документальном подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых на нем бесперспективной. При условии их дальнейшего использования в деятельности организации материальные поисковые активы переводятся в состав поисковых активов, предназначенных для использования на других участках недр, или в состав основных средств;

В 2023 году были продолжены работы по разведке Боконтянской и Коянской рудоперспективных площадей, а также поисково-оценочные работы подземных вод и составление отчета по пересчету запасов для открытой добычи руды по объекту Кварцитовый. В сумме затраты за период составили 123 399 тыс. рублей. По итогам инвентаризации поисковых активов на конец года была произведена корректировка формирования стоимости по объекту Кварциотовый за 2021 год, затраты по консервации подземных выработок в сумме 26 065 тыс. рублей перенесены на расходы прошлых лет.

Общество проводит проверку материальных и нематериальных поисковых активов на обесценение. Поисковые активы, подлежащие обесценению на 31.12.2023 г., отсутствуют.

Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов в соответствие с требованием ПБУ 24/2011 приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 2.6, 2.7.

3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества, транспортные средства, имеющие ПТС учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости (п.4 ФСБУ6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств (далее ОС) оценивается 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка ОС не производится.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для

использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств – части основных средств, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости основного средства. При этом срок полезного использования компонента существенно отличается от срока полезного использования основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов может совпадать со сроком полезного использования основного средства.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств со своим инвентарным № и сроком полезного использования учитывается стоимость планового ремонта, технического обслуживания и т. п. мероприятий по восстановлению объектов ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

— периодичность проведения ремонтов объектов основных средств более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Ремонты подлежат капитализации при условии возможности надежной оценки срока до следующего ремонта;
— сумма затрат на выполненные работы существенна – затраты составляют более 10% от первоначальной стоимости ОС, но не менее 1 000 тыс. руб.;
— затраты на ремонт равны или превышают установленный организацией лимит существенности затрат по ремонтам. Расчет лимита существенности затрат по ремонтам и отнесение ремонтов к капитализируемым выполняется техническими специалистами организации.
— Ремонт соответствует критериям ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Амортизация по такому компоненту объекта основных средств начисляется тем же способом, который применяется по самому объекту ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

— ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документацией на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;
— ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
— нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срок лицензии на отработку месторождения).

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

Ликвидационную стоимость принимаемого к учету объекта ОС считается равной нулю (так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной) в случаях, когда:

1) от выбытия полностью самортизированного объекта ОС планируется приниматься к учету металлолом для продажи на сторону и (или) запасные части для собственных нужд;

2) величина определённой комиссионно ликвидационной стоимости составляет:

— 10 % и менее от первоначальной стоимости движимого объекта ОС
— 5 % и менее от первоначальной стоимости недвижимого объекта ОС

Амортизацию начислять способами:

1) линейным способом - по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации;

2) способом пропорционально объему продукции – по объектам основных средств, которые неразрывно связаны с добычей полезных ископаемых (далее ПИ) на соответствующем участке недр (в т. ч.

по ОС, связанным с работой вспомогательных и обслуживающих производств). Исключение (подлежат амортизации линейным способом):

- транспортные средства, тяжелая техника (бульдозеры, экскаваторы и т.п.) и навесное оборудование к ней (при условии квалификации навесного оборудования в качестве объекта ОС);

- основные средства, переданные в аренду;

- движимое имущество, со сроком полезного использования не более 3-х лет и (или) первоначальной стоимостью не более 1 000 000 руб.

Способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и СПИ (элементы амортизации) пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. По результатам, при существенности изменений, - изменяются соответствующие элементы для начисления амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно.

Объект основных средств или другой внеоборотный актив (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, для целей бухгалтерской финансовой отчетности признается долгосрочным активом к продаже (ДАП) и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». ДАП учитываются в отчетности в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В аналогичном порядке учитываются материальные ценности для продажи, которые образовались от выбытия внеоборотных активов или появились при текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

За 2023 год выбыло объектов с первоначальной стоимостью 488 944 тыс. рублей, из них через продажу на сумму 115 560 тыс. рублей. Аналогичные показатели за предыдущий период 2022 года составили 169 234 тыс. рублей и 6 472 тыс. рублей соответственно. Балансовая стоимость выбывших основных средств, учтённая в составе прочих расходов, составила за 2023 год 12 424 тыс. рублей, за 2022 год 6 711 тыс. рублей. При разборе ликвидированных ОС в отчетном периоде производилось оприходование запасных частей за счет балансовой стоимости, всего за год на сумму 540 тыс. рублей, в 2022 году данный показатель составлял 382 тыс. рублей. В связи с временным выводом технологического оборудования из эксплуатации либо приостановкой работ в 2022 году производилась консервация объектов. На начало 2023 года стоимость объектов золотоизвлекательной фабрики из технологии цианирования, переведенных на консервацию в 2021 году, составляла 702 938 тыс. рублей, за отчетный период было ликвидировано и реализовано законсервированных объектов на сумму 13 900 тыс. рублей, произведена консервация объектов – на 47 747 тыс. рублей. Консервация и выбытие законсервированных основных средств в 2022 году отсутствовали.

На конец отчетного периода в составе основных средств числятся принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящихся в процессе государственной регистрации, объекты недвижимости на общую сумму 4 126 373 тыс. рублей, из них принятых из строительства за 2023 год на сумму 1 384 634 тыс. рублей. На 31.12.2022 г. остаток составлял 2 870 100 тыс. рублей, на 31.12.2021 г. – 1 897 576 тыс. рублей. Рост связан с началом эксплуатации второй и третьей очереди строительства объектов флотации по переработке упорных руд. Зарегистрировано объектов за 2023 год на сумму 128 360 тыс. рублей.

Затраты на капитализируемые ремонты, учтенные в составе отдельных объектов основных средств, за отчетный период составили 183 194 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года 139 914 тыс. рублей. В составе основных средств по отдельной строке баланса отражены материалы и комплектующие для капитализируемых ремонтов.

Актив вскрышной деятельности.

В составе основных средств по строке «Актив вскрышной деятельности» баланса учитывается актив вскрышной деятельности – опережающие горно-подготовительные работы. В соответствии с п. 7.1. ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Общество применило Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 "Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения". Распределение затрат на вскрышные работы на затраты, относящиеся к добыче текущего периода, и затраты, которые формируют экономические выгоды в виде улучшения доступа к рудному телу, производятся исходя из проектного коэффициента вскрыши и фактического коэффициента вскрыши по каждому карьеру за отчетный период. В случае, если фактический коэффициент вскрыши за отчетный период находится в пределах проектного коэффициента, все затраты на вскрышу относятся на себестоимость добычи руды данного периода. В случае, если фактический коэффициент вскрыши превысит проектный, то на себестоимость добычи руды относятся затраты на вскрышу в рамках проектного коэффициента, а затраты в части превышения проектного коэффициента формируют актив вскрышной деятельности, который далее списывается через амортизацию на себестоимость руды, к которой был улучшен доступ, по мере её добычи. Актив, связанный со вскрышными работами, формируется по каждому карьеру (в случае если техническим проектом отработки месторождения предусмотрена добыча полезного ископаемого по нескольким карьерам).

Величина амортизации определяется исходя из объема фактически добытого полезного ископаемого за месяц к оставшемуся объему запасов, к которому был улучшен доступ. Определение периода, в течение которого будет амортизироваться каждый такой актив, производится на основании долгосрочных планов добычи в зависимости от планового коэффициента вскрыши в последующих периодах до конца срока отработки карьера. В случае, если в последующие после года признания актива по вскрышной деятельности годы отработки карьера коэффициенты вскрыши запланированы в величине, не превышающей проектный коэффициент, актив списывается по мере добычи всей оставшейся в карьере руды до конца отработки карьера. В случае, если в последующие годы отработки карьера плановый коэффициент вскрыши запланирован выше проектного в какой-то отдельный год, то сформированный актив списывается по мере добычи количества руды, запланированного к добыче включительно до года, следующего за тем, в котором ожидается превышение проектного коэффициента.

Изменение учетной политики повлекло необходимость ретроспективного проведения пересчета показателей отчетности за прошлый период. Информация об изменениях показателей отчетности отражены в разделе 5.

Обесценение внеоборотных активов

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом не проводилось тестирование внеоборотных активов на предмет обесценения. В 2023 году Общество признало ошибку прошлого периода и провело тестирование активов на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года, так как были выявлены факторы обесценения в 2022 году, а именно, значительное снижение прибыли от продаж за 2022 год, по сравнению с 2021 годом, вызванное макроэкономическими факторами. Тестирование проводилось путем определения возмещаемой стоимости методом дисконтированных денежных потоков.

В результате тестирования внеоборотных активов на предмет обесценения, по состоянию на 31 декабря 2022 года возмещаемая стоимость составила 10 420 013 тыс. руб. и был признан убыток от обесценения основных средств в размере 6 819 537 тыс. руб. Информация об изменениях показателей отчетности отражены в разделе 5.

Основные допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Период прогнозирования – до 2032 года, который основан на наличии существующих разведанных запасов золота.

Прогнозные цены на золото с 2023 по 2032 год – от 1 833 до 2 108 долларов США за тройскую унцию, был использован консенсус-прогноз ведущих мировых аналитиков.

Прогнозный курс доллара США с 2023 по 2032 год – от 70,6 до 87.6 российских рублей за 1 доллар.

Ставка дисконтирования, использованная при построении моделей оценки возмещаемой стоимости, составила 16,36%, прогнозная инфляция на 2024 год – 6,9%, на 2025 год – 4,4%, на 2026 год – 4,1%, с 2027 года - 4%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество провело тестирование внеоборотных активов на предмет возможности восстановления обесценения в результате выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды больше не существует или уменьшился. Данными признаками являлись рост курса доллара США к рублю в течение 2023 года и рост мировых рыночных цен на золото. По итогам проведенного тестирования возмещаемая стоимость составила 35 124 982 тыс. руб., в результате было восстановлено обесценение основных средств в размере 6 066 061 тыс. руб. (до величины балансовой стоимости, которая была бы определена, если бы не признавалось никакого убытка от обесценения в предыдущие годы).

Основные допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Период прогнозирования – до 2032 года, который основан на наличии существующих разведанных запасов золота.

Прогнозные цены на золото с 2024 по 2032 год – от 1 861 до 2 068 долларов США за тройскую унцию, был использован консенсус-прогноз ведущих мировых аналитиков.

Прогнозный курс доллара США с 2024 по 2032 год – от 98,1 до 114,3 российских рублей за 1 доллар.

Ставка дисконтирования, использованная при построении модели оценки возмещаемой стоимости, составила 17,72%, прогнозная инфляция на 2025 год – 5,1%, на 2026 год – 4,3%, на 2027 год – 4,2%, с 2028 года - 4%.

Анализ чувствительности модели возмещаемой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года:

При снижении прогнозного курса рубля к доллару США на 10% или при снижении прогнозных цен на золото на 10% возмещаемая стоимость внеоборотных активов уменьшится на 14 083 834 тыс. руб., что не приведет обесценению. При увеличении ставки дисконтирования на 1% возмещаемся стоимость внеоборотных активов уменьшится на 1 366 389 тыс. руб., что не приведет к обесценению.

Обесценение и восстановление обесценения по объектам основных средств отражено в учете через счет учета амортизации и прочие доходы/расходы, распределение между производственными объектами основных средств осуществляется пропорционально их балансовой стоимости.

Общество предполагает получать экономические выгоды от владения объектами основных средств в течение установленного (запланированного) срока полезного использования

У Общества отсутствуют объекты ОС, в отношение которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе, находящихся в залоге.

Информация об основных средствах раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 2.1- 2.4.

3.5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

3.6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в Обществе отсутствуют. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости (строительство объектов, приобретение основных средств и оборудования), на конец периода на три отчетные даты составила: на 31.12.2023 – 1 350 661 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 3 952 126 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 1 954 431 тыс. рублей.

В 2023 году произведено списание капитальных вложений на сумму 5 026 тыс. рублей в связи с заключением о достаточности текущих мощностей котельной. За 2022 год списание объектов в стадии

строительства не производилось. Признаки обесценения капитальных вложений в 2022, 2023 годах отсутствовали.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (включая основные средства), на конец периода на три отчетные даты составил: на 31.12.2023 – 464 820 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 190 217 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 449 251 тыс. рублей.

Убытки, связанные с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, отсутствовали.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 12.12.2002 г. №126н.

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений для целей бухгалтерского учета могут использоваться все доступные источники информации о рыночных ценах на эти финансовые вложения, в том числе организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию. Оценка финансовых вложений, которые не допущены к обращению на фондовой бирже или через организатора торговли на рынке ценных бумаг, в бухгалтерском учете не изменяется. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется:

- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, - исходя из стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, - исходя из последней оценки.

В составе финансовых вложений Общества учитываются процентный заём нерезидента и доли в уставном капитале других компаний (раскрыто в разделе 8). Финансовые вложения, обращающиеся на организованном рынке, отсутствуют.

Общество проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

В отношении выданного займа нерезиденту, срок погашения которого согласно договору 05.03.2027 г., в связи с наличием сомнений в возможности возврата долга, в учете с 2021 года числится резерв по сомнительным долгам в размере 100% задолженности. Информация раскрыта с учетом начисленных процентов, задолженность по которым учтена в составе дебиторской заложенности:

Вид финансовых вложений	Сумма (тыс. руб.)	Резерв по сомнительным долгам по займам тыс. руб.			
		Остаток на начало отчетного года	Восстановлено/ использовано	Начислено	Остаток на конец отчетного года
Выданный %-ые займы	600 000	600 000	-	-	600 000
Проценты по договорам займа	56 187	53 187	-	3 000	56 187
ИТОГО	**656 187**	**653 187**	**-**	**3 000**	**656 187**

Выбытие финансовых вложений за последние три отчетных периода отсутствовало.

Раскрытие информации о финансовых вложениях приведено в соответствие с требованиями ПБУ 19/02 в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 3.1, 3.2.

3.8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражаются затраты, учитываемые как расходы будущих периодов и квалифицируемые в качестве активов, с периодом погашения стоимости более 12 месяцев после отчетной даты:

- на создание и приобретение лицензий и прав пользования программным обеспечением и продуктами,
- на создание и приобретение аналитических методик и регламентов,
- расходы на сертификаты на техническую поддержку и долгосрочные гарантии по оборудованию,
- расходы на разработку технических проектов на разработку месторождений и проектной документации первичной переработки минерального сырья.
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов.

Расходы на приобретение прав пользования программными продуктами признаются равномерно в течение периода, на который они предоставлены в соответствии с договором. Если такой срок не установлен — в течение предполагаемого срока использования, устанавливаемого приказом руководителя, но не более 5 лет.

Расходы на разработку проектной документации признаются равномерно в течение срока ее полезного использования.

3.9. ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов не включаются в себестоимость запасов, включая незавершенное производство и готовую продукцию. При этом материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, признаются запасами.

Коммерческие расходы, связанные с торговой деятельностью, а также экспортные пошлины ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя стоимость материалов определяется из каждой группы (вида) материалов и их мест хранения.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает

резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Оценка остатков основного незавершённого производства осуществляется по фактической полной себестоимости на основании сведений об остатках химически чистых драгметаллов в незавершённом производстве.

В отчетном периоде способы расчета себестоимости запасов в сравнении с предыдущими отчетными периодами не изменялись. В отчетности в составе Запасов стоимость остатков золотосодержащей руды и флотоконцентрата выделены по отдельной строке: Сырье собственного производства, на конец года составила более половины (51%) стоимости всех запасов.

По состоянию на 31.12.2023 г. на складах АО «Покровский рудник» на хранении до момента переработки на ПАГК, на хранении в ООО «Транзит» до момента транспортировки, на производственной площадке флотации и в пути находится флотоконцентрат, принадлежащий Обществу, в количестве 5 690,456 тонн сухого веса, учетной стоимостью 432 674 тыс. рублей. Остаток товарной руды на складах на конец отчетного периода составляет 7 482,754 тыс. тонн учетной стоимостью 4 461 017 тыс. рублей, в том числе упорной для производства флотоконцентрата – 6 170,944 тыс. тонн учетной стоимостью 3 650 968 тыс. рублей. Запасы сырья собственного производства оценены в отчетности по фактической себестоимости в связи с существенным превышением на конец отчетного периода продажной стоимости металла над его учетной стоимостью, исходя из содержания металла в сырье.

В составе материалов, учитываемых в балансе по строке «Материалы», основную долю составляют запасные части – 64% или 1 411 043 тыс. рублей.

В составе ПСП и Готовой продукции в балансе отражены драгоценные металлы: в ПСП – металл в лигатурном сплаве в золоприемной кассе подрядной организации и аффинированный металл на аффинажном заводе; в готовой продукции – стандартные слитки, готовые к отгрузке покупателям. Полуфабрикаты и выпущенная продукция оцениваются с учетом расходов, связанных с доставкой до аффинажного завода и аффинажем драгметаллов.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности.

В ходе инвентаризации запасов, проведенной перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 г., были выявлены запасы с признаками обесценения. Так как компания имеет планы по их реализации, была произведена их переклассификация в активы к продаже. В отношении таких материальных запасов создан резерв под обесценение в сумме 1 205 тыс. рублей, восстановлен резерв в связи со списанием и продажей материалов в течение года на сумму 426 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 г. величина сформированного резерва под обесценение материальных запасов составляла 3 139 тыс. рублей, на конец 2023 года резерв составляет 3 918 тыс. рублей. Такие активы в балансе отражаются по отдельной строке «Прочие товарно-материальные ценности». Обесценение других статей запасов в отчетном периоде и ранее не производилось, признаки обесценения отсутствовали. В бухгалтерском балансе фактическая стоимость запасов отражена за вычетом резерва.

Раскрытие информации о наличии и движении запасов приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 4.1 - 4.2.

3.9.1. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

Бухгалтерский учет долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Информация о прекращаемой деятельности» 16/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Долгосрочные активы к продаже принимаются к учету в состав оборотных активов обособленно от других активов, по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переквалификации в долгосрочный актив к продаже.

В отчетном периоде переведено в ДАП объектов с остаточной стоимостью 2 228 тыс. рублей, в том числе несколько автомобилей общей стоимостью 2 040 тыс. рублей, один из которых кран самоходный учетной стоимостью 782 тыс. рублей был реализован в ноябре за 7 500 тыс. рублей. В 2022 году реклассификация объектов основных средств в ДАП составила 43 199 тыс. рублей, так как имелось решение руководства о продаже объектов основных средств от демонтажа законсервированного подземного участка в АО Покровский рудник, реализация состоялась в августе 2022 г.

3.10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с правилами, утвержденными Учетной политикой.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость принятого к вычету.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость заявленного к вычету из бюджета.

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. снизилась на 36% в сравнении с аналогичным показателем на 31.12.2022 г.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. наибольший удельный вес занимает задолженность по выданным долгосрочным беспроцентным займам (47 %) и задолженность по налогам и сборам (28%). Задолженность по налогам и сборам в основном состоит из НДС к возмещению из бюджета за 4 кв. 2023 г. и переплаты по налогу на прибыль. По выданным беспроцентным займам имеется существенный рост, выдано за год займов связанным сторонам на сумму 1 381 220 тыс. рублей. Срок по займам был продлен, в связи с чем они перешли в разряд долгосрочных, остаток на конец года составил 3 092 181 тыс. рублей.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Структура резерва по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами и прочими лицами (покупки, продажи, прочие расчеты) в разрезе контрагентов на три отчетные даты:

Контрагент	Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.) по состоянию на:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Юридические лица	32 477	31 462	47 710
Физические лица	926	926	926
Итого	**33 403**	**32 388**	**48 636**

Руководство считает, что у Общества отсутствуют кредитные риски, связанные с выданными займами, так как они представлены задолженностью от дочерних обществ и являются контролируемыми.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, включая предоплаченные работы и услуги текущего характера на конец периода на три отчетные даты составил: на 31.12.2023 – 748 266 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 155 083 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 137 477 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. снизилась на 22 % в сравнении с кредиторской задолженностью на 31.12.2022 г. Снижение произошло за счет погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Значительная часть кредиторской задолженности перед поставщиками по состоянию на 31.12.2023 г. приходится на связанные стороны, в которой основную долю (53%) занимает задолженность за услуги по переработке флотоконцентрата перед АО «Покровский рудник».

На этих контрагентов приходится 87% или 1 853 799 тыс. рублей от общей задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Вся задолженность имеет текущий характер.

На 31 декабря 2021-2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 5.1, 5.2, 5.3, 5.4.

3.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражаются затраты, учитываемые, как расходы будущих периодов и квалифицируемые в качестве активов с периодом погашения стоимости менее 12 месяцев после отчетной даты (лицензии и права пользования программным обеспечением), а также недостачи и долгосрочные активы к продаже. На три отчетные даты суммы несущественные. На конец 2023 года имеется существенный рост по недостачам на 38 000 тыс. руб., что явилось следствием отражения итогов годовой инвентаризации основных средств.

3.12. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 2 239 961 тыс. рублей. В течение 2023 года размер уставного капитала оставался без изменений.

Информация об изменениях в уставном, добавочном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала. Формирование резервного фонда в Обществе не производится.

3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2023 г. 26 062 896 тыс. рублей
- на 31.12.2022 г. 14 058 978 тыс. рублей
- на 31.12.2021 г. 16 586 489 тыс. рублей

За отчетный период чистые активы увеличились на 12 003 918 тыс. рублей. Чистые активы превышают уставный капитал на все три отчетные даты. На 31.12.2023 г. превышение в 10,2инвест

раза.

3.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В бухгалтерском учете Общества учитываются следующие кредитные и заемные обязательства:

- за 2023 год:

Вид кредита/займа	Дата возврата суммы долга	Сумма задолженности по состоянию на конец отчетного периода			
		по основному долгу		по процентам	
		тыс. USD	тыс. руб.	тыс. USD	тыс. руб.
Краткосрочные кредиты	31.12.2024	-	296 282	-	4 357
Долгосрочные кредиты	по сроку каждого транша	-	1 416 936	-	-
Долгосрочные процентные займы новация из вал. займа 10.08.2023	31.12.2025	-	1 208 732	-	-
Долгосрочные бес% займы	31.12.2026	-	2 160 166	-	-
ИТОГО			**5 082 116**		**4 357**

По состоянию на 31.12.2023 кредиты в сумме 1 717 574 тыс. руб. в полном объеме обеспечены поручительствами связанных сторон.

- за 2022 год:

Вид кредита/займа	Дата возврата суммы долга	Сумма задолженности по состоянию на конец отчетного периода			
		по основному долгу		по процентам	
		тыс. USD	тыс. руб.	тыс. USD	тыс. руб.
Краткосрочные кредиты	31.01.2023	-	41 700	-	-
Краткосрочные процентные займы (руб.)	31.12.2023	-	773 500	-	6 065
Краткосрочные % займы (вал.) новация в руб. 10.08.2023	не позднее 30.06.2026	14 500	1 019 894	325	22 868
Краткосрочные беспроцентные займы	31.12.2023	-	818 200	-	-
Долгосрочные кредиты	по сроку каждого транша	-	51 008	-	-
Долгосрочные беспроцентные займы	31.12.2026	-	2 000 000	-	-
ИТОГО			**4 704 302**		**28 933**

- за 2021 год:

Вид кредита/займа	Дата возврата суммы долга	Сумма задолженности по состоянию на конец отчетного периода			
		по основному долгу		по процентам	
		тыс. USD	тыс. руб.	тыс. USD	тыс. руб.
Краткосрочные кредиты	по сроку каждого транша	7 000	520 048	-	-
Долгосрочные беспроцентные займы	31.12.2026	-	1 793 200	-	-
ИТОГО			**2 313 248**		

Информация о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору):

направление учета %	Сумма (тыс. руб.) за 2023 год	Сумма (тыс. руб.) за 2022 год
в стоимости инвестиционных активов	29 605	-
в прочих расходах	271 609	39 850

Информация о курсовых разницах по валютным займам/процентам по займам, учтенных в прочих доходах/расходах в отчетном и предыдущем годах, а также санкциях за нарушения условий договора кредита/займа, признанных в составе прочих расходов, в отчетном и предыдущем годах:

Вид прочих доходов/расходов	Сумма за 2023 год		Сумма за 2022 год	
	тыс. USD	тыс. руб.	тыс. USD	тыс. руб.
Прочие доходы по курсовым разницам по займам и процентам	-	11 042	-	550 226
Прочие расходы по курсовым разницам по займам и процентам	-	416 114	-	485 246
Санкции за нарушение сроков погашения по договорам займов	274	26 698	309	22 164

Общество не использовало средства полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

3.15. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

Для целей хеджирования ценовых рисков, возникающих в своей деятельности, Общество заключает сделки с производными финансовыми инструментами (далее - «ПФИ»), не обращающимися на организованном рынке, в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных последствий, обусловленных возможным уменьшением выручки вследствие неблагоприятного изменения цены на драгоценные (цветные) металлы.

В отчетном периоде, также, как и в 2022 году, Общество не осуществляло сделки с производными финансовыми инструментами.

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Бухгалтерский учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н.

В качестве оценочных обязательств признаются обязанности организации:

- по оплате отпусков работникам; величина оценочных обязательств определяется как сумма отпускных с учетом страховых взносов исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного каждым сотрудником;

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год при условии, что на отчетную дату есть решения о выплате вознаграждения; величина оценочных обязательств подтверждается расчетом, составленным по каждому работнику с учетом страховых взносов;

- по восстановлению природных ресурсов в связи с возведением основных средств, эксплуатация которых может иметь негативные последствия для окружающей среды, а также по ликвидации и утилизации этих объектов по окончании их эксплуатации. Величина оценочных обязательств определяется на основе оценочных расчетов затрат по исполнению обязательств. Сроком исполнения обязательств по ликвидации объектов и рекультивации земель считается период истечения лицензии и иные сроки, ограничивающие возможность использования объектов. При определении величины оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2023 применялся срок от 1 до 14 лет (на 31.12.2022 г. от 2 до 14 лет). Поскольку предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценочное обязательство оценивается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Для расчета величины оценочных обязательств используются:

1) прогнозируемый ожидаемый уровень инфляции в РФ до момента возникновения фактической обязанности по ликвидации объектов и рекультивации земель (по прогнозным данным Минэкономразвития). По состоянию на 31.12.2023 применяемый уровень инфляции был определен от 4 % до 7,2 % (на 31.12.2022 г. от 4 % до 6,0 %).

2) ставка дисконтирования, основанная на процентных ставках государственных облигаций РФ. По состоянию на 31.12.2023 ставка дисконтирования была определена в размере от 11,84 % до 12,78 % (на 31.12.2022 г. от 7,95 % до 10,57 %).

Расходы на создание ликвидационного оценочного обязательства относятся в стоимость соответствующего объекта (актива) при первоначальном признании такого актива при условии, что будущие расходы связаны с ликвидацией данного актива.

Изменение оценочного обязательства на оконец отчетного периода в результате переоценки его величины относится на изменение первоначальной стоимости рекультивируемого/демонтируемого объекта основных средств, либо если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве прочего дохода. Сумма оценочного обязательства отражается в Бухгалтерском балансе в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Прирост величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости по мере приближения срока исполнения признаются прочим расходом организации и отражаются в форме "Отчет о финансовых результатах" в составе строки 2330 "Проценты к уплате".

В качестве оценочных обязательств в отчетности за 2023 год признаны обязанности организации:

- по оплате отпусков работникам;
- по выплате вознаграждений за год;
- по демонтажу и ликвидации основных средств и рекультивации земель на участках недропользования.

В отчетном периоде был произведен ретроспективный пересчет показателей за 2022, 2021 годы по ликвидационным обязательствам. Информация об изменениях показателей отчетности за прошлые периоды отражена в разделе 5.

Процентные расходы в виде дисконта по ликвидационным обязательствам за 2023 г. составили 145 303 тыс. рублей, за 2022 г. – 141 817 тыс. рублей.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под п. 7 с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные.

Условные обязательства и активы, требующие раскрытия информации, и иные оценочные обязательства отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации драгоценных металлов, отходов, содержащих драгоценные металлы, кислорода и азота, оказания услуг общественного питания и розничной торговли, оказания прочих услуг.

Учёт выручки производится по методу начисления. Готовой продукцией в виде драгоценных металлов в учете признаются стандартные и мерные золотые и серебряные слитки, соответствующие требованиям условий договоров с покупателями.

Основным видом деятельности Общества является добыча драгоценных металлов – золота и серебра (в 2023 году –99,2%, в 2022 году – 98,7% от общего объёма выручки по обычным видам деятельности).

Реализация драгметаллов в 2023 году после переработки их на аффинажных заводах в стандартные и мерные слитки осуществлялась внутри Российской Федерации (банкам, ювелирным фабрикам, Гохран России) и на экспорт. На экспорт было реализовано в 2023 году 52,8%, в 2022 году 14,8% от общей суммы реализации драгоценных металлов за период. Средняя цена продажи грамма золота за отчетный период: в 2023 году – 5 279,1 рублей, в 2022 году – 3 643,6 рублей. Реализовано металла:

- золота: в 2023 году – 4 708 086,9 граммов, в 2022 году – 4 617 334,0 граммов;

Реализация серебра в 2022, 2023 годах не производилась.

Сравнительные показатели по выручке за два года:

номенклатура	2023 год	2022 год	динамика по выручке (тыс. руб.)
	выручка нетто (тыс. руб.)	выручка нетто (тыс. руб.)	
реализация золота	24 854 484	16 823 815	8 030 669
прочие работы и услуги	210 780	218 547	(7 767)
ИТОГО	**25 065 264**	**17 042 362**	**8 022 902**

За отчётный период Общество показало существенное увеличение выручки от продажи драгоценных металлов, что связано в основном с ростом цены на золото, количество реализованного металла выросло незначительно.

Помимо добычных работ и производства флотоконцентрата, в 2023 году Обществом оказывались услуги для компаний группы «Атлас Майнинг» и подрядных организаций, в том числе услуги химлаборатории, медпункта, проживания в общежитиях на территории вахтового поселка, в столовых работникам компании оказывались услуги общественного питания, в магазинах розничной торговли производилась продажа смешанных товаров.

Финансовый результат (валовая прибыль) за 2023 г. в разрезе номенклатур составил:

Номенклатура	Сумма (тыс. руб.)		
	Выручка нетто	Себестоимость	Финансовый результат
Драгоценные металлы	24 854 484	13 659 511	11 194 973
Прочие услуги	210 780	193 525	17 255
Итого	**25 065 264**	**13 853 036**	**11 212 228**

Финансовый результат (валовая прибыль) за 2022 г. в разрезе номенклатур составил:

Номенклатура	Сумма (тыс. руб.)		
	Выручка нетто	Себестоимость	Финансовый результат
Драгоценные металлы	16 823 815	11 941 518	4 882 297
Прочие услуги	218 547	193 808	24 739
Итого	**17 042 362**	**12 135 326**	**4 907 036**

Учет затрат осуществляется по центрам финансовой ответственности и местам возникновения затрат в разрезе номенклатуры продукции, переделов и процессов технологического цикла.

По способу включения в себестоимость продукции расходы группируются на прямые и косвенные. Прямые расходы основного производства формируются путем списания затрат со счетов учета запасов, материалов, расчетов с персоналом по оплате труда, страховых отчислений, подрядных работ и т. д. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих расходов, не связанных с обычной деятельностью. Косвенные расходы основного производства формируются путем закрытия или распределения по установленной методике вспомогательных, общепроизводственных и общехозяйственных счетов учета затрат. Прямые и косвенные расходы подлежат распределению между себестоимостью и незавершенным производством в соответствие с принятой методикой.

В состав управленческих расходов включаются расходы, имеющие административно-управленческий характер, которые невозможно отнести непосредственно к производственному процессу. Управленческие расходы не включаются в себестоимость продукции, а списываются непосредственно на стоимость продаж.

Затраты на доставку лигатурных сплавов до аффинажного завода и их аффинажную переработку учитываются в стоимости лигатурного сплава и аффинированного металла. Затраты на комиссионное вознаграждение, расходы комиссионера, затраты на транспортировку экспортной продукции учитываются в себестоимости реализованной партии металла.

Раскрытие информации о затратах на производство приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 6.

Договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствовали во всех периодах.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о прочей деятельности в разрезе развернутых показателей по статьям содержится в Отчёте о финансовых результатах.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

На основании п. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99 в ОФР следующие прочие доходы показаны за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

— доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
— доходы (расходы) по операциям хеджирования;
— формирование/восстановление оценочных резервов (в разрезе резервов);
— доходы (расходы) по операциям уступки прав требования.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Информация по договорам строительного подряда раскрывается в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 г. №116н.

Общество в отчетном периоде не вело работ по договорам строительного подряда.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)

3.20.1. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждённым приказом Минфина России 19.11.02 №114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом рассчитываются затратным способом (способом отсрочки) по мере возникновения доходов и расходов, которые компания признает в бухгалтерском и налоговом учете. В аналитическом учете отражение разниц производится обособленно по тем видам активов и обязательств, по которым возникли разницы.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Отложенные налоговые активы признаются в бухгалтерском учете только в случае, когда существует уверенность в том, что вычитаемая временная разница будет погашена в последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.20.2. **Налог на прибыль** за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Ставка налога на прибыль в 2023 году – 20%.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
1. Прибыль/ (убыток) до налогообложения (по данным бухучета)	**15 294 091**	**(3 139 160)**
2. Условный расход/ (доход) по налогу на прибыль (п.1 х 20 %)	**3 058 818**	**(627 832)**
3. Отложенный налог на прибыль:	**(1 739 600)**	**1 259 750**
3.1. изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО), всего-	**(1 593 828)**	**1 316 348**
в т. ч. по:		
внеоборотным активам	(18 303)	(12 968)
готовой продукции	1 094	(269)
дебиторской задолженности	1 339	1 996
Материалам	198 917	36 710
доходы будущих периодов	(205)	-
незавершенному производству	(34 748)	25 563
нематериальным активам	21 508	18 194
основным средствам	(1 693 030)	1 337 272
Полуфабрикатам	(106 989)	(73 112)
расходам будущих периодов	20 863	(1 233)
Товары	(237)	14
курсовые разницы	15 903	(15 903)
арендные обязательства	60	84
3.2 изменение отложенных налоговых активов (ОНА), всего -	**(145 772)**	**(56 598)**
в т. ч. по:		
внеоборотным активам	1 320	175
дебиторской (кредиторской) задолженности	(1 654)	(2 175)
Материалам	4 328	(116)
основным средствам	53 687	(124 285)
оценочным обязательствам и резервам	3 608	70 253
расходам будущих периодов	(208 201)	40
резервам сомнительных долгов	248	(631)
Товары	892	141
4. Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД), всего -	**13 006**	**16 184**
в т. ч. по:		
возмещению основного долга по ипотечному кредиту работников	6	33
доходам (расходам), связанным с ликвидацией (списанием) незавершенного строительства (НЗС)	1 005	-
материальной помощи	2 481	1 387
общехозяйственным и общепроизводственным расходам	3 334	175
оплате проезда, медосмотрам без подтверждающих док.	275	5
пеням, штрафам по налогам и сборам	-	353
	-	4 380
прочим доходам/расходам	442	662
расходам по профилактике и предупреждению распространения COVID	50	774
прибыли и убыткам прошлых лет	(215)	-
содержанию квартир	40	124
социально-культурным мероприятиям	1 364	237
спонсорской помощи	1 289	6 015
убыткам от списания и порчи (ТМЦ, спецодежды и т. д.)	25	352
расходам в виде образованных оценочных резервов	600	627
прочим расходам, не связанным с получением дохода	1 887	655
ценным (денежным, новогодним) подаркам	423	405

5. Текущий налог на прибыль (п.2 + п.3+п.4)	**1 332 224**	**648 102**
6. Прочие	**5**	

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 3 071 820 тыс. рублей в 2023 году и (611 648) тыс. рублей в 2022 году соответственно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчётный период.

3.20.3. Налог на сверхприбыль

В 2023 году Общество является плательщиком налога на сверхприбыль в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 г. №414 ФЗ.

Сумма обеспечительного платежа по налогу составила 218 348 тыс. рублей. Платеж был уплачен в бюджет в полной сумме 23.11.2023 г.

3.21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 г. №92н.

В отчетном периоде в бухгалтерском учете признан доход по софинансированию предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний в сумме 10 538 тыс. рублей. Средства, выделенные от Фонда социального страхования по приказу №218-Ф от 04.08.2023 г., были полностью использованы в отчетном периоде.

Раскрытие информации о государственной помощи приведено в табличной части пояснений п. 9.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 г. №11н.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства и денежные документы в кассе, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте, денежные средства в пути (по договорам эквайринг при поступлении оплаты платежными картами в точках общепита и розничной торговли в вахтовом поселке).

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки,
- депозиты до востребования,
- депозиты, открытые на срок до трех месяцев,
- депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия;
- высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, состав денежных средств представлен в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Эквиваленты денежных средств и денежные документы в кассе в отчетном и прошлых периодах отсутствуют.

вид средств	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Средства в кассе	208	260	212
Средства на расчетных счетах	24 920	50 999	39 218
Средства на валютных счетах (USD)	-	183	171
Средства на валютных счетах (CNY)	-	-	-

Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Денежные средства в пути	575	528	403
Итого денежные средства	**25 703**	**51 971**	**40 005**

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств каждый существенный вид поступлений и выбытий денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается отдельно. Показатель является существенным, если его удельный вес составляет более чем 5% от общей величины поступивших или перечисленных денежных средств и денежных эквивалентов от текущих операций (от инвестиционных операций, от финансовых операций) Общества.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства (пункт 24 ПБУ 23/2011):

1) на сумму 1 880 251 тыс. руб. – по кредитному соглашению об открытии безусловно отзывной кредитной линии № 2622–170-К от 29.12.2022 г. с банком.

Согласно условиям кредитного соглашения, в период с даты заключения соглашения по 29.03.2024 г. (включительно) предельный размер совокупной фактической единовременной задолженности по основному долгу по кредитному соглашению, а также по кредитным соглашениям об открытии безусловно отзывной кредитной линии:

- заключенному с АО «Покровский рудник»,
- заключенному с ООО «Албынский рудник»,

не должен превышать 4 882 000 тыс. руб.

2) на сумму 610 тыс. руб. – по договору беспроцентного займа, заключенному с АО «Покровский рудник».

У Общества отсутствуют по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022г.:

- существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию недоступны для использования организацией (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам и т. п.);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

3.23. КУРСЫ ВАЛЮТ

Учет операций, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. №154н.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в рублях путем пересчета стоимости актива или обязательства по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Указанный пересчет стоимости актива или обязательства в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банке и в кассе, средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительных оплат в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты:

Валюта	руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1 доллар США (USD)	89,6883	70,3375	74,2926

1 евро (EUR)	99,1919	75,6553	84,0695
1 швейцарский франк (CHF)	106,7591	76,1805	80,1866
1 юань (CNY)	12,5762	9,8949	11,6503
1 белорусский рубль (BYN)	28,2261	25,7044	29,1458

Информация по величине курсовых разниц (в тыс. рублей), образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств в иностранной валюте:

вид средств	прочие доходы по курсовым разницам		прочие расходы по курсовым разницам	
	2023	2022	2023	2022
по валют обменным операциям и валютным счетам	846	5 311	14 725	1 944
по расчетам в иностранной валюте	13 213	551 223	425 726	499 807
по расчетам в рублях с привязкой к курсу иностранной валюты	56 841	200 785	67 090	274 799

Зачисление курсовых разниц на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в отчетном периоде и ранее не производились.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Учет аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 г. №208н.

Все заключенные договоры аренды проверяются на предмет необходимости применения к ним норм ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Не подлежит применению стандарт к договорам при получении в аренду участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых.

Общество-арендатор (при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА), обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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.

Не признаются ППА и ОА в отношении договоров аренды земельных участков, по которым величина арендного платежа определена исходя из кадастровой стоимости, либо на основании статьи 73 Лесного кодекса РФ и в качестве арендодателя по таким договорам выступают исполнительные органы власти.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, предметы аренды в части объектов, отвечающих требованиям и положениям Учетной политики, признаны Обществом в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество не арендует инвестиционную недвижимость, предметом аренды являются объекты основных средств. Использование всех объектов осуществляется в производственной деятельности. По данным объектам договорами аренды не предполагается переход права собственности на арендованное имущество к Обществу-арендатору. Информация о праве пользования активом по таким объектам раскрыта отдельной строкой в составе показателя строки 1150 «Основные средства».

Дисконтирование арендных обязательств производится с применением процентной ставки, определенной на основе подходящей рыночной информации (по данным статистического бюллетеня Банка России).

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 г., и включенная в состав прочих расходов, составила 250 тыс. руб., за 2022 г. – 330 тыс. рублей. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма процентов раскрыта в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате».

Информация об остатках арендных обязательств приведена в составе Прочих обязательств по строке 1450 и 1550 Баланса.

Общество не имеет договоров аренды, которые бы удовлетворяли условиям по передаче имущества в не операционную (финансовую) аренду

Денежные потоки, доходы и расходы по входящей и исходящей аренде не влияют существенно на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, в связи с чем раскрытие дополнительной информации по аренде не требуется.

4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения Учетной политики раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

В течение отчетного периода Обществом вносились следующие изменения учетную политику:

Содержание изменений	Причины изменений	Порядок отражения последствий
Изменение порядка формирования и списания стоимости опережающих горно-подготовительных (вскрышных) работ (раскрыто в п.3.4)	Для соответствия порядка формирования стоимости актива вскрышной деятельности в учете проектам разработки месторождений и более равномерного учета вскрышных работ в себестоимости	Ретроспективно с пересчетом показателей за прошлые отчетные периоды

Влияние изменений учетной политики на отчетность раскрыто в п.5 настоящих Пояснений.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчётности за 2023 год изменены сравнительные показатели за прошлые периоды по следующим основаниям:

1) отражены последствия изменений учетной политики по Активу вскрышной деятельности, учитываемому в составе основных средств;
2) исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных позднее утверждения бухгалтерской отчетности по НМА с проекцией на нематериальные поисковые активы, Оценочным ликвидационным обязательствам (далее – «ЛО») и Обесценению основных средств;
3) перегруппировка показателей в балансе для большей прозрачности информации из отчетности.

По указанным основаниям в бухгалтерской отчетности за 2023 отражены следующие изменения сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2022 г. и по состоянию на 31.12.2021 г.:

1) в форме **«Бухгалтерский баланс»**

1.1) по состоянию на **31.12.2021** г.

Показатель	Код строки	на 2022г	на 2023г	Изменение значения показателя (тыс. руб.)	Примечание
				на 31.12.2021	
Нематериальные активы	1110	-	1 162 698	1 162 698	Восстановление НМА с нулевой стоимостью

Основные средства	**1150**	**13 141 852**	**14 309 302**	**1 167 450**	Корректировка ЛО
Основные средства (подстрока Основные средства в организации)	1150	8 518 806	9 776 106	1 257 300	Перерасчет СПИ по ОС (99 839 тыс. руб.) и корректировка ЛО (1 157 461 тыс. руб.)
Основные средства (Авансы выданные на приобретение ОС)	1150	539 101	449 251	(89 850)	Перенос НДС в строку 1220
Отложенные налоговые активы	**1180**	**74 617**	**554 357**	**479 740**	
Прочие внеоборотные активы	**1190**	**464 399**	**379**	**(464 020)**	
Прочие внеоборотные активы (подстрока Актив вскрышной деятельности)	1190	398 442	-	(398 442)	Изменение методики перерасчет ВиГПР
Прочие внеоборотные активы (Малоценные объекты сроком использования свыше 12 месяцев)	1190	65 578	-	(65 578)	Перенос в Запасы
Итого по разделу I	**1100**	**13 852 745**	**16 198 614**	**2 345 869**	
Запасы	**1210**	**4 943 593**	**4 726 907**	**(216 685)**	
Запасы (подстроки Материалы)	12101	3 719 550	1 274 704	(2 444 846)	Перенос Руды и ФК в Сырье собственное
Запасы (товары)	1210	22 321	9 244	(13 077)	Перенос в прочие товарноматериальные ценности
Запасы (подстроки Сырье собственного производства, НЗП, ПСП, ГП)	1210	-	2 650 160	2 650 160	Перенос из подстроки материалы Руды и ФК (2 510 426 тыс. руб.), влияние кор. ВиГПР (67 772 тыс. руб.), ЛО (18 324 тыс. руб.), НМА (53 638 тыс. руб.)
Запасы (Полуфабрикаты собственного производства)	12100	157 738	159 555	1 817	Влияние корректировок по ВиГПР, ЛО
Запасы (Основное производство)	12100	581 554	589 203	7 649	Влияние корректировок по ВиГПР, ЛО
Запасы (Готовая продукция)	12100	20 494	20 737	243	Влияние корректировок по ВиГПР, ЛО
Запасы (подстрока РБП)	12100	431 709	-	(431 709)	Изменение методики перерасчет ВиГПР
Запасы (Прочие товаро-материальные ценности)	12100	-	13 077	13 077	Перенос из строки Товары в отдельную подстроку
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	**-**	**89 850**	**89 850**	
Прочие оборотные активы (Расходы будущих периодов)	**1260**	**-**	**825**	**825**	
Итого по разделу II	**1200**	**7 618 858**	**7 492 848**	**(126 010)**	
"БАЛАНС"	**1600**	**21 471 603**	**23 691 461**	**2 219 858**	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 162 411	13 346 529	184 118	Влияние кор. ВиГПР (- 609 243 тыс. руб.), ЛО (- 267 353 тыс. руб.), НМА (990 590 тыс. руб.), перерасчет СПИ по ОС (70 124 тыс. руб.)
Итого по разделу III	**1300**	**16 402 372**	**16 586 490**	**184 118**	
Отложенные налоговые обязательства	1420	865 777	1 391 541	525 764	
Оценочные обязательства	1430	173 335	1 683 312	1 509 977	Корректировка ЛО
Итого по разделу IV	**1400**	**2 835 746**	4 871 488	**2 035 741**	
"БАЛАНС"	**1700**	**21 471 603**	**23 691 461**	**2 219 858**	

1.2) по состоянию на **31.12.2022** г.

Показатель	Код строки	на 2022г	на 2023г	Изменение значения показателя (тыс. руб.)	Примечание
				на 31.12.2022	

Нематериальные активы	1110	14	967 042	967 028	Восстановление НМА с нулевой стоимостью
Основные средства	**1150**	**15 536 085**	**9 451 419**	**(6 084666)**	
Основные средства (подстрока Основные средства в организации)	1150	8 408 705	2 361 987	(6 046 718)	Перерасчет СПИ по ОС (110 602 тыс. руб.), обесценение (-6 819 537 тыс. руб.) и корректировка ЛО (641 954 тыс. руб.), прочие (20 263 тыс. руб.)
Основные средства (Авансы выданные на приобретение ОС)	1150	228 166	190 217	(37 949)	Перенос НДС в строку 1220
Отложенные налоговые активы	**1180**	**83 588**	**497 754**	**414 166**	
Прочие внеоборотные активы	**1190**	**771 694**	**11 271**	**(760 423)**	
Прочие внеоборотные активы (Малоценные объекты сроком использования свыше 12 месяцев)	1190	28 295	-	(28 295)	Перенос в Запасы
Прочие внеоборотные активы (подстрока Актив вскрышной деятельности)	1190	732 128	-	(732 128)	Изменение методики перерасчет ВиГПР
Итого по разделу I	**1100**	**16 684 700**	**11 220 805**	**(5 463 895)**	
Запасы	**1210**	**7 414 926**	**7 477 007**	**62 081**	
Запасы (подстроки Материалы)	12101	5 792 494	1 582 118	(4 210 374)	Перенос Руды и ФК в Сырье собственное
Запасы (товары)	1210	21 522	6 189	(15 333)	Перенос в прочие товарноматериальные ценности
Запасы (подстроки Сырье собственного производства, НЗП, ПСП, ГП)	1210	-	4 643 431	4 643 431	Перенос из подстроки материалы Руды и ФК (4 210 374 тыс. руб.), влияние корректировок во ВиГПР (235 338 тыс. руб.), ЛО (27 211 тыс. руб.), НМА (170 508 тыс. руб.)
Запасы (подстрока Актив вскрышной деятельности)	1210	-	-	-	Изменение методики перерасчет ВиГПР
Запасы (Полуфабрикаты собственного производства)	12100	635 076	642 281	7 205	Влияние корректировок во ВиГПР, ЛО
Запасы (Основное производство)	12100	538 445	544 295	5 850	Влияние корректировок во ВиГПР, ЛО
Запасы (Готовая продукция)	12100	25 562	25 861	299	Влияние корректировок во ВиГПР, ЛО
Запасы (подстрока РБП)	12100	384 330	-	(384 330)	Перенос в Запасы Актив вскрышной деятельности и в Прочие оборотные активы
Запасы (Прочие товаро-материальные ценности)	12100	-	15 333	15 333	Перенос из Товаров
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	**2 356**	**40 305**	**37 949**	
Прочие оборотные активы	**1260**	**1 301**	**1 794**	**493**	
Прочие оборотные активы (Расходы будущих периодов)	1260	-	493	493	Перенос из строки Запасы
Итого по разделу II	**1200**	**12 312 944**	**12 413 467**	**100 523**	
"БАЛАНС"	**1600**	**28 997 644**	**23 634 272**	**(5 363 372)**	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 386 729	10 819 017	(5 567 712)	Перерасчет СПИ по ОС (88 482 тыс. руб.), влияние корректировок во ВиГПР (- 704 502 тыс. руб.), ЛО (- 405 353 тыс. руб.), НМА (916 962 тыс. руб.), обесценение (- 5 463 301 тыс. руб.)
Итого по разделу III	**1300**	**19 626 690**	**14 058 978**	**(5 567 712)**	
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 052 960	75 193	(977 767)	
Оценочные обязательства	1430	229 361	1 411 468	1 182 107	Корректировка Ликвидационных обязательств
Итого по разделу IV	**1400**	**3 335 662**	**3 540 002**	**204 340**	

"БАЛАНС"	**1700**	**28 997 644**	**23 634 272**	**(5 363 372)**	

2) в форме **«Отчет о финансовых результатах»**

2.1) по графе «За январь-декабрь 2022 г.»:

Показатель	Код строки	На 2022г	на 202	Изменение значения показателя (тыс. руб.) за 2022 ВСЕГО	Примечание
Себестоимость продаж	2120	(11 906 747)	(12 135 326)	(228 579)	Влияние корректировок во ВиГПР (- 119 073 тыс. руб.), ЛО (- 36 933 тыс. руб.), НМА (-72 573 тыс. руб.)
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**5 135 614**	**4 907 035**	**(228 579)**	
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**4 235 980**	**4 007 401**	**(228 579)**	
Проценты к уплате	2330	(41 681)	(183 352)	(141 671)	Корректировка по ЛО
Прочие доходы	2340	710 845	715 428	4 583	
Прочие расходы	2530	(885 433)	(7 709 553)	(6 824 120)	Обесценение
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**4 050 627**	**(3 139 160)**	**(7 189 787)**	
Налог на прибыль	**2410**	**(826 310)**	**611 647**	**1 437 957**	
в т.ч.	2411				
отложенный налог на прибыль	2412	(178 208)	1 259 749	1 437 957	
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**3 224 318**	**(2 527 512)**	**(5 751 830)**	

3) в форме «Отчет об изменениях капитала» в таблице 3 «Чистые активы»

3.1) по состоянию на 31.12.2021 г.:

Показатель	Код строки	на 2022г	на 2023г	Изменение значения показателя (тыс. руб.) на 31.12.2021
Чистые активы	**3600**	**16 402 372**	**16 586 489**	**184 118**

3.2) по состоянию на 31.12.2022 г.:

Показатель	Код строки	на 2022г	на 2023г	Изменение значения показателя (тыс. руб.) на 31.12.2022
Чистые активы	**3600**	**19 626 690**	**14 058 978**	**(5 567 712)**

6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества раскрывается в соответствии с п. 27 Положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п.8.

В течение 2023 года было выдано поручительств по банковским кредитам связанных сторон на сумму 45 412 292 тыс. рублей.

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с выданными обеспечениями, резервы на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов по возможным обязательствам не создавались.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Головное Общество

Общество раскрывает информацию о связных сторонах в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», поскольку раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 может привести к введению санкций со стороны иностранных государств в отношении Общества или его контрагентов или связанных с ним сторон.

8.1. Сведения об операциях со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами относятся операции с головным обществом, предприятиями группы, контролируемыми головным обществом, с участниками совместной деятельности, с основным управленческим персоналом, с прочими аффилированными лицами.

Форма расчётов по всем операциям безналичная.

Сроки осуществления (завершения) операций – в течение отчётного года / до погашения обязательств.

Информация об операциях со связанными сторонами и незаконченных операциях на конец отчётного периода раскрыта в Приложении 11.1 «Информация об операциях со связанными сторонами за 2022-2023 гг. и незаконченных операциях на конец отчётного периода».

Информация о движении денежных потоков по операциям со связанными сторонами раскрыта в Приложении 11.2 «Информация о денежных потоках по операциям со связанными сторонами за 2022-2023 гг.».

8.2. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.

За 2023 год были выплачены краткосрочные вознаграждения в общей сумме 62 839 тыс. руб. следующему основному управленческому персоналу:

- управляющий директор,
- главный инженер,
- заместитель управляющего директора по экономике,
- заместитель управляющего директора по финансам,
- заместитель управляющего директора по персоналу,
- заместитель управляющего директора по охране труда и промышленной безопасности,
- заместитель управляющего директора по материально-экономической безопасности,
- заместитель управляющего директора по материально-техническому обеспечению.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу за 2023 год, состоят из следующих видов выплат:

- заработная плата;
- премии;
- оплата времени отпусков;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения за 2023 год не выплачивались.

9. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается в соответствии с п. п. 8, 11, 16, 22 Положения по бухгалтерскому учету 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

Общество не является участником совместной деятельности.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчётной даты, существенно влияющие на размер имущества, обязательств и капитала организации на дату подписания бухгалтерской отчетности:

1) 12 марта 2024 года между Обществом и российским коммерческим банком заключено Кредитное соглашение об открытии кредитной линии с лимитом выдачи не более 249 000 тыс. руб., со сроком полного окончательного погашения задолженности не позднее 30.12.2025 г. включительно. Целевое назначение кредита: на покупку товаров производства Республики Беларусь по договору поставки. Обязательства по кредитной линии в полном объеме обеспечены поручительствами связанных сторон.
2) 12 марта 2024 года между Обществом и российским коммерческим банком заключен договор поручительства, согласно которому Общество обязывается солидарно с другими компаниями отвечать перед кредитором за исполнение должником (коммерческой организацией) обязательства, возникшего из Кредитного соглашения об открытии безусловно отзывной кредитной линии от 12.03.2024 г. и заключенного на срок до 30.12.2028 г. Кредитная линия открыта кредитором должнику с лимитом выдачи в размере не более 622 000 тыс. руб. со сроком полного окончательного погашения задолженности не позднее 30.12.2025 г. включительно.
3) 07 февраля 2024 года между Обществом и российским коммерческим банком заключен договор поручительства, согласно которому Общество обязуется солидарно с другими компаниями отвечать перед кредитором за исполнение должником (коммерческая компания) обязательства, возникшего из Кредитного соглашения об открытии безусловно отзывной кредитной линии от 15.11.2023 г. и заключенного на срок до 25.12.2028 г. Кредитная линия открыта кредитором должнику с лимитом выдачи в размере не более 4 000 000 тыс. руб.
4) В течение периода с 01.01.2024 г. по 31.03.2024 г. выданы займы связанным сторонам на сумму 471 800 тыс. руб.

Другие существенные события в период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2023 год, требующие отражения раскрытия в бухгалтерской отчетности, не происходили, решения по выплате дивидендов в указанный период не принимались.

11. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность. Ситуация, связанная с текущей геополитической ситуацией, на данный момент существенного влияния на планы Общества непрерывно продолжать свою деятельность не оказала.

Существенные неопределенности, связанные с вышеуказанными событиями, в частности, по причине применения международных санкций, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

Намерения и необходимость в прекращении деятельности или ее части, включая ликвидацию юридического лица, у Общества отсутствуют.

12. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Информация о реорганизации Общества раскрывается в соответствии с Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.

Реорганизация в отчетном периоде отсутствовала, в будущем не планируется.

13. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н.

В отчетном периоде в Обществе отсутствовала прекращаемая деятельность.

14. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА

На конец 2023 года находятся на рассмотрении судебное дело, в котором Общество выступает ответчиком – 1 иск на сумму 5 000 тыс. рублей. Судебные дела на конец года, в которых Общество выступало бы истцом, отсутствуют.

На конец 2022 года находились на рассмотрении судебные дела, а также судом приняты решения по судебным делам, но на конец года они не вступили в силу, в которых:

- Общество выступало истцом – 2 иска на сумму 64 тыс. рублей;
- Общество выступало ответчиком – 3 иска на сумму 17 179 тыс. рублей.

По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

15. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации,

связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периодах, когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства не требуется отражать. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Представитель по доверенности
№73-2024/АМ от 26.01.2024г. **М. А. Грибанова**

« 12 » апреля 2024 г. М.П.

ООО "Маломырский рудник"

Приложение 11.1

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022-2023 г.г. и незаконченных операциях на конец отчётного периода

1. Текущие операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сумма (с НДС), тыс. руб.							Резерв сомнительных долгов, тыс. руб.	
		Сальдо на 31.12.2021 г. ("+" - Дт; "-" Кт)	Дебетовые обороты за 2022 г. ("+")	Кредитовые обороты за 2022 г. ("-")	Сальдо на 31.12.2022 г. ("+" - Дт; "-" Кт)	Дебетовые обороты за 2023 г. ("+")	Кредитовые обороты за 2023 г. ("-")	Сальдо на 31.12.2023 г. ("+" - Дт; "-" Кт)	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Группа основного хозяйственного общества	прочее	897 300	-	(919 034)	(21 734)	56 794	(35 060)	-	-	-
Итого		**897 300**	**-**	**(919 034)**	**(21 734)**	**56 794**	**(35 060)**	**-**	**-**	**-**
Группа зависимых хозяйственных обществ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Итого		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
Группа дочерних хозяйственных обществ	беспроцентный заем (выданный)	344 871	31 300	-	376 171	95 000	-	471 171	-	-
Итого		**344 871**	**31 300**	**-**	**376 171**	**95 000**	**-**	**471 171**	**-**	**-**
Группа прочих связанных сторон	продажа	421 128	3 253 517	(2 537 097)	1 137 548	476 334	(1 189 873)	424 009	-	-
	покупка	(944 594)	9 647 327	(10 894 277)	(2 191 544)	11 508 661	(10 906 875)	(1 589 758)	-	-
	передача имущества в аренду	-	115 057	(47 187)	67 870	370 898	(6 744)	432 023	-	-
	аренда имущества	-	1 298	(1 298)	-	1 015	(13 840)	(12 825)	-	-
	агентские договора (связанная сторона - агент)	10 254	144 701	(149 225)	5 730	-	(140)	5 590	-	-
	беспроцентный заем (выданный)	722 940	611 850	-	1 334 790	1 286 220	-	2 621 010	-	-
	беспроцентный заем (полученный)	(1 793 200)	1 422	(1 026 422)	(2 818 200)	2 158 034	(1 500 000)	(2 160 166)	-	-
	прочее	102 673	333	(103 006)	-	13 118	(13 118)	-	-	-
Итого		**(1 480 800)**	**13 775 505**	**(14 758 511)**	**(2 463 806)**	**15 814 280**	**(13 630 590)**	**(280 117)**	**-**	**-**
Всего		**(238 629)**	**13 806 805**	**(15 677 545)**	**(2 109 369)**	**15 966 074**	**(13 665 651)**	**191 054**	**-**	**-**

2. Операции по займам, полученным от связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Операции	Сумма, тыс. руб.						
		Сальдо на 01.01.2021 г. ("-")	Прирост за 2022 г. ("-")	Погашено, прощено за 2022 г. ("+")	Сальдо на 31.12.2022 г. ("-")	Прирост за 2023 г. ("-")	Погашено, прощено за 2023 г. ("+")	Сальдо на 31.12.2022 г. ("-")
Группа основного хозяйственного общества	основной долг	-	(1 869 894)	76 500	(1 793 394)	(503 839)	1 088 500	(1 208 732)
	проценты	-	(37 444)	8 512	(28 933)	(150 837)	179 770	-
Итого		**-**	**(1 907 338)**	**85 012**	**(1 822 327)**	**(654 675)**	**1 268 270**	**(1 208 732)**

3. Операции по займам, выданным связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	Операции	Сумма, тыс. руб.							Резерв сомнительных долгов, тыс. руб.	
		Сальдо на 31.12.2021 г. ("+")	Прирост за 2022 г. ("+")	Погашено, прощено за 2022 г. ("-")	Сальдо на 31.12.2022 г. ("+")	Прирост за 2023 г. ("+")	Погашено, прощено за 2023 г. ("-")	Сальдо на 31.12.2023 г. ("+")	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Группа дочерних хозяйственных обществ	основной долг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	проценты	325	-	-	325	-	-	325	-	-
Итого		**325**	**-**	**-**	**325**	**-**	**-**	**325**	**-**	**-**
Группа прочих связанных сторон	основной долг	600 000	-	-	600 000	-	-	600 000	(600 000)	(600 000)
	проценты	50 051	3 136	-	53 187	3 000	-	56 187	(53 187)	(56 187)
Итого		**650 051**	**3 136**	**-**	**653 187**	**3 000**	**-**	**656 187**	**(653 187)**	**(656 187)**
Всего		**650 376**	**3 136**	**-**	**653 512**	**3 000**	**-**	**656 512**	**(653 187)**	**(656 187)**

4. Обеспечения обязательств и платежей, выданные связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	Операции	Сумма, тыс. руб.						
		Сальдо на 01.01.2021 г. ("+")	Выдано за 2022 г. ("+")	Погашено за 2022 г. ("-")	Сальдо на 31.12.2022 г. ("+")	Выдано за 2023 г. ("+")	Погашено за 2023 г. ("-")	Сальдо на 31.12.2023 г. ("+")

Группа основного хозяйственного общества	обеспечения выданные	0	5 702 102	0	5 702 102	1 469 667	(7 171 769)	0
Итого		**0**	**5 702 102**	**0**	**5 702 102**	**1 469 667**	**(7 171 769)**	**0**

Руководитель _____ (подпись) Грибанова Марина Александровна №73-2024/АМ от 26.01.24г. (расшифровка подписи)

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. БЛАГОВЕЩЕНСК ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Маломырский рудник" ИНН 2801147023 ОГРН 1092801012281

ООО "Маломырский рудник"

Приложение 11.2

Информация о денежных потоках по операциям со связанными сторонами за 2022-2023 гг.

1. Денежные потоки по текущиим операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	2022 год		2023 год	
		Сумма (с НДС), тыс. руб.		Сумма (с НДС), тыс. руб.	
		поступление денежных средств	платежи денежных средств	поступление денежных средств	платежи денежных средств
Группа основного хозяйственного общества	x	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-
Группа зависимых хозяйственных обществ	x	x	x	x	x
Итого		**x**	**x**	**x**	**x**
Группа дочерних хозяйственных обществ	беспроцентный заем (выданный)	(31 300)	-	(95 000)	-
Итого		**(31 300)**	-	**(95 000)**	-
Группа прочих связанных сторон	продажа	2 404 583	-	890 802	-
	покупка	-	(9 484 368)	-	(11 482 474)
	передача имущества в аренду	16 567	-	4 757	-
	аренда имущества	-	(238)	-	-
	агентские договора (связанная сторона - агент)	144 701	-	-	-
	беспроцентный заем (выданный)	-	(611 850)	-	(1 286 220)
	беспроцентный заем (полученный)	1 025 000	(1 422)	1 500 000	(2 158 034)
	прочее	64	-	-	(12 977)
Итого		**3 590 915**	**(10 097 878)**	**2 395 560**	**(14 939 706)**
Всего		**3 559 615**	**(10 097 878)**	**2 300 560**	**(14 939 706)**

2. Денежные потоки по займам, полученным от связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Операции	2022 год		2023 год	
		Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.	
		поступление денежных средств	платежи денежных средств	поступление денежных средств	платежи денежных средств
Группа основного хозяйственного общества	основной долг	850 000	(76 500)	-	(1 088 500)
	проценты	-	(8 512)	-	(125 130)
Итого		**850 000**	**(85 012)**	**-**	**(1 213 630)**

Руководитель _____ (подпись)

Грибанова Марина Александровна №73-2024/АМ от 26.01.24г.
(расшифровка подписи)

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. БЛАГОВЕЩЕНСК ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Маломырский рудник" ИНН 2801147023 ОГРН 1092801012281

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	4 025 330	(3 058 288)	-	(2 187 931)	2 187 931	(114 425)	-	-	-	1 837 399	(984 783)
	5110	за 2022г.	4 200 810	(3 038 112)	23	(175 503)	175 503	(195 679)	-	-	-	4 025 330	(3 058 288)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	4 025 330	(3 058 288)	-	(2 187 931)	2 187 931	(114 425)	-	-	-	1 837 399	(984 782)
	5111	за 2022г.	4 200 810	(3 038 112)	23	(175 503)	175 503	(195 679)	-	-	-	4 025 330	(3 058 288)

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	1 604	2 189 535	2 365 038
в том числе: об.Магнититовый Лиц-ия БЛГ 02561 БР от 03.09.13г окончание 31.12.33 г	5131	-	-	75 883
об.Магнититовый Лиц-ия БЛГ 02561 БР от 03.09.13г окончание 31.12.33 г (западный фланг)	5132	-	-	99 620
Объект "Сухоныр-ОРПИ" по лицензии БЛГ 14902 БЭ	5133	1 604	1 604	1 604
Маломырское рудное месторождение БЛГ 14902 БЭ, Протокол №308/18-стп от 04.12.2018	5134	-	2 187 931	2 187 931

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	1 050	-	9 310	-	-	(2 427)	10 360	(2 427)
	5150	за 2022г.	-	-	1 050	-	-	-	1 050	-
в том числе: Технологический регламент промышленной переработки упорных золотосодержащих руд м/р Маломыр	5141	за 2023г.	1 050	-	-	-	-	(210)	1 050	(210)
	5151	за 2022г.	-	-	1 050	-	-	-	1 050	-
Оптимизация технологии обогащения Маломырских руд	5142	за 2023г.	-	-	4 785	-	-	(1 329)	4 785	(1 329)
	5152	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Проект наблюдений за устойчивостью бортов карьеров Кварцитовый и Центральный	5143	за 2023г.	-	-	3 025	-	-	(555)	3 025	(555)
	5153	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценка показателей переработки образцов потенциального сырья в условиях приближенных к режиму работы ПАГК	5144	за 2023г.	-	-	1 500	-	-	(333)	1 500	(333)
	5154	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	6 864	4 050	(104)	(9 310)	1 500
	5170	за 2022г.	-	7 914	-	(1 050)	6 864
в том числе: Оптимизация технологии обогащения Маломырских руд	5161	за 2023г.	3 835	950	-	(4 785)	-
	5171	за 2022г.	-	3 835	-	-	3 835
Оценка показателей переработки образцов потенциального сырья в условиях приближенных к режиму работы ПАГК	5162	за 2023г.	-	1 500	-	(1 500)	-
	5172	за 2022г.	-	-	-	-	-
Определение показателей сорбционного цианирования флотоконцентрата	5163	за 2023г.	104	-	(104)	-	-
	5173	за 2022г.	-	104	-	-	104
Разработка проекта наблюдательной станции и проведение инструментал-х наблюдений карьеров "Кварцитовый" и "Центральный"	5164	за 2023г.	2 925	100	-	(3 025)	-
	5174	за 2022г.	-	2 925	-	-	2 925
Проведение натуральных предварительных испытаний технологии крупнопорционной сортировки в автосамосвалах золотосодержащих руд Маломырского м/р	5165	за 2023г.	-	1 500	-	-	1 500
	5175	за 2022г.	-	-	-	-	-
Технологический регламент промышленной переработки упорных золотосодержащих руд м/р Маломыр	5166	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5176	за 2022г.	-	1 050	-	(1 050)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	285 285	117 335	(19 999)	-	382 621
	5190	за 2022г.	171 757	113 550	-	(22)	285 285
в том числе: Расходы на поиск и оценку Об.Боконтянская рудоперспективная площадь лиц-ия БЛГ 03823 БП	5181	за 2023г.	177 254	43 223	-	-	220 477
	5191	за 2022г.	105 592	71 669	-	(7)	177 254
Расходы на поиск и оценку Об.Коянская рудоперспективная площадь лиц-ия БЛГ 03824 БП	5182	за 2023г.	42 056	72 715	-	-	114 771
	5192	за 2022г.	25 269	16 795	-	(8)	42 056
Работы по пересчету запасов с подземной на открытую добычу по месторождении "Маломырское рудное месторождение" (карьер Кварцитовый)	5183	за 2023г.	55 142	-	(19 999)	-	35 143
	5193	за 2022г.	40 896	14 246	-	-	55 142
Поиск, оценка и добыча воды на участке "Вахтовый-2"	5184	за 2023г.	10 833	1 397	-	-	12 230
	5194	за 2022г.	-	10 840	-	(7)	10 833

Руководитель _____ Грибанова Марина Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

№73-2024/АМ от 26.01.24г.

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БЛАГОВЕЩЕНСК ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Маломырский рудник" ИНН 2801147023 ОГРН 1092801012281

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	18 782 507	(13 474 570)	6 396 837	(653 367)	471 534	(1 040 545)	6 066 061	-	-	24 525 977	(7 977 520)
	5210	за 2022г.	17 552 737	(5 651 248)	1 812 665	(582 895)	118 943	(1 122 727)	(6 819 537)	-	-	18 782 507	(13 474 570)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	6 151 427	(4 700 202)	2 223 621	(153 838)	-	(196 868)	2 301 475	-	-	8 221 209	(2 595 595)
	5211	за 2022г.	6 275 295	(1 820 456)	182 781	(306 648)	-	(292 401)	(2 587 345)	-	-	6 151 427	(4 700 202)
Сооружения	5202	за 2023г.	7 264 231	(4 868 272)	1 317 120	(49 644)	39 036	(184 555)	2 472 895	-	-	8 531 708	(2 540 896)
	5212	за 2022г.	6 383 351	(1 750 066)	993 647	(112 766)	2 214	(340 362)	(2 780 058)	-	-	7 264 231	(4 868 272)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	3 868 303	(3 099 379)	2 208 647	(239 913)	225 251	(340 747)	1 291 691	-	-	5 837 037	(1 923 184)
	5213	за 2022г.	3 536 490	(1 440 399)	425 365	(93 552)	48 299	(255 146)	(1 452 134)	-	-	3 868 303	(3 099 379)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	1 480 880	(791 896)	636 749	(208 680)	205 959	(316 451)	-	-	-	1 908 949	(902 388)
	5214	за 2022г.	1 339 911	(626 502)	210 351	(69 382)	67 894	(233 288)	-	-	-	1 480 880	(791 896)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	17 666	(14 821)	10 700	(1 292)	1 288	(1 924)	-	-	-	27 074	(15 457)
	5215	за 2022г.	17 690	(13 827)	522	(546)	536	(1 530)	-	-	-	17 666	(14 821)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	4 140 343	5 404 965	(1 333 365)	(6 396 463)	1 815 481
	5250	за 2022г.	2 403 681	5 114 570	(1 565 242)	(1 812 665)	4 140 343
в том числе: Оборудование к установке	5241	за 2023г.	396 781	911 460	(1 139 323)	-	168 918
	5251	за 2022г.	153 322	1 268 149	(1 024 690)	-	396 781
Строительство объектов основных средств	5242	за 2023г.	3 530 743	3 651 415	(5 026)	(5 996 523)	1 180 609
	5252	за 2022г.	1 641 814	3 268 371	(6 479)	(1 372 962)	3 530 743
Приобретение компонентов основных средств	5243	за 2023г.	22 602	378 472	-	(399 940)	1 134
	5253	за 2022г.	159 294	387 832	(84 821)	(439 703)	22 602
Авансы, выданные на приобретение основных средств	5244	за 2023г.	190 217	463 618	(189 016)	-	464 820
	5254	за 2022г.	449 251	190 218	(449 251)	-	190 217

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	2 830 191	1 060 460
в том числе: Специализированное ГТС. (Склад №2а)	5261	503 069	872 759
Корпус измельчения №2 в составе промплощадки обогатительного комплекса	5262	706 193	-
Корпус флотации	5263	1 033 618	-
Склад флотоконцентрата с узлом погрузки	5264	143 205	-
Другие	5265	444 106	187 701
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	131 022	245 135	309 791
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 263	3 139	4 134
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	251 018	608	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	3 504 326	2 495 655	1 644 477
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	419 705	450 294	480 904
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Грибанова Марина Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)
№73-2024/АМ от 26.01.24г.

12 апреля 2024 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	600 120	(600 000)	-	-	-	-	-	600 120	(600 000)
	5311	за 2022г.	600 120	(600 000)	-	-	-	-	-	600 120	(600 000)
в том числе: паи	5302	за 2023г.	120	-	-	-	-	-	-	120	-
	5312	за 2022г.	120	-	-	-	-	-	-	120	-
займы выданные	5303	за 2023г.	600 000	(600 000)	-	-	-	-	-	600 000	(600 000)
	5313	за 2022г.	600 000	(600 000)	-	-	-	-	-	600 000	(600 000)
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	600 120	(600 000)	-	-	-	-	-	600 120	(600 000)
	5310	за 2022г.	600 120	(600 000)	-	-	-	-	-	600 120	(600 000)

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 _____ Грибанова Марина Александровна
(подпись) №73-2024/АМ от 26.01.24г.
(расшифровка подписи)

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Маломырский рудник» ИНН 2801147023 ОГРН 1092801012281

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	7 480 145	(3 139)	7 477 006	16 823 592	(14 819 157)	(779)	-	X	9 484 581	(3 918)	9 480 663
	5420	за 2022г.	4 730 650	(3 743)	4 726 907	16 284 492	(13 534 995)	603	-	X	7 480 145	(3 139)	7 477 006
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	6 225 549	-	6 225 549	4 331 716	(385 685)	-	-	(3 093 018)	7 078 562	-	7 078 562
	5421	за 2022г.	3 924 864	-	3 924 864	4 010 725	(593 301)	-	-	(1 116 738)	6 225 549	-	6 225 549
Готовая продукция	5402	за 2023г.	25 861	-	25 861	-	(13 227 048)	-	-	13 208 149	6 963	-	6 963
	5422	за 2022г.	20 737	-	20 737	56	(11 788 284)	-	-	11 793 352	25 861	-	25 861
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	6 189	-	6 189	140 063	(76 118)	-	-	(49 244)	20 889	-	20 889
	5423	за 2022г.	9 244	-	9 244	49 384	(54 290)	-	-	1 851	6 189	-	6 189
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	1 204 074	-	1 204 074	10 392 154	(188 891)	-	-	(9 057 271)	2 350 066	-	2 350 066
	5425	за 2022г.	758 985	-	758 985	10 379 386	(148 213)	-	-	(9 786 084)	1 204 074	-	1 204 074
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	1 954 150	(926 879)	-	-	(1 027 270)	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	1 763 490	(938 535)	-	-	(824 955)	-	-	-
Прочие товарно-материальные ценности	5407	за 2023г.	18 473	(3 139)	15 334	5 509	(14 535)	(779)	-	18 654	28 101	(3 918)	24 183
	5427	за 2022г.	16 820	(3 743)	13 077	81 450	(12 371)	603	-	(67 427)	18 473	(3 139)	15 334

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 _____ Грибанова Марина Александровна
(подпись) №73-2024/АМ от 26.01.24г.
(расшифровка подписи)

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БЛАГОВЕЩЕНСК * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * "Маломырский рудник" * ИНН 2801147023 * ОГРН 1092801012281 *

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	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5601	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5602	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5603	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	4 927 964	(85 574)	32 771 905	10 345	(31 031 896)	-	(3 972)	-	-	-	6 678 360	(89 589)
	5610	за 2022г.	2 732 292	(98 687)	22 840 192	-	(20 643 245)	(1 275)	13 113	-	-	-	4 927 964	(85 574)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 176 810	(226)	26 174 556	-	(27 478 518)	-	(772)	-	-	-	872 891	(1 042)
	5611	за 2022г.	474 161	(13 322)	18 640 292	-	(16 937 642)	-	13 095	-	-	-	2 176 810	(226)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	155 083	-	747 027	-	(153 366)	-	(477)	-	-	-	748 743	(477)
	5612	за 2022г.	139 992	(2 515)	153 347	-	(136 981)	(1 275)	2 515	-	-	-	155 083	-
Прочая	5513	за 2023г.	41 083	(32 161)	5 046	10 345	(15 578)	-	277	(341)	-	-	40 554	(31 883)
	5613	за 2022г.	57 130	(32 799)	197 777	-	(214 149)	-	639	325	-	-	41 083	(32 161)
Расчеты с персоналом по оплате труда	5514	за 2023г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	X	X	-	-
	5614	за 2022г.	3	-	16	-	(3)	-	-	-	X	X	16	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2023г.	34	-	8 521	-	(8 436)	-	-	-	X	X	119	-
	5615	за 2022г.	198	-	3 925	-	(4 090)	-	-	-	X	X	34	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5516	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5616	за 2022г.	868	-	-	-	(868)	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5517	за 2023г.	780 310	-	4 408 253	-	(3 324 509)	-	-	-	X	X	1 864 055	-
	5617	за 2022г.	921 329	-	3 185 888	-	(3 326 906)	-	-	-	X	X	780 310	-
Расходы будущих периодов по страхованию	5518	за 2023г.	10 150	-	8 967	-	(15 829)	-	-	-	X	X	3 287	-
	5618	за 2022г.	20 424	-	12 331	-	(22 605)	-	-	-	X	X	10 150	-
Беспроцентные займы краткосрочные	5519	за 2023г.	1 710 961	-	-	-	-	-	-	(1 710 961)	X	X	-	-
	5619	за 2022г.	-	-	643 150	-	-	-	-	1 067 811	X	X	1 710 961	-
Проценты по предоставленным долгосрочным займам	5520	за 2023г.	53 517	(53 187)	38 316	-	(35 643)	-	(3 000)	341	X	X	56 530	(56 187)
	5620	за 2022г.	50 376	(50 051)	3 466	-	-	-	(3 136)	(325)	X	X	53 517	(53 187)
Беспроцентные займы свыше 12 месяцев	5521	за 2023г.	-	-	1 381 220	-	-	-	-	1 710 961	X	X	3 092 181	-
	5621	за 2022г.	1 067 811	-	-	-	-	-	-	(1 067 811)	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	4 927 964	(85 574)	32 771 905	10 345	(31 031 896)	-	(3 972)	X	-	-	6 678 360	(89 589)
	5600	за 2022г.	2 732 292	(98 687)	22 840 192	-	(20 643 245)	(1 275)	13 113	X	-	-	4 927 964	(85 574)

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	89 589	-	85 574	-	98 687	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 042	-	226	-	13 322	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	477	-	-	-	2 515	-
прочая	5543	31 883	-	32 161	-	32 799	-
Проценты по предоставленным долгосрочным займам	5544	56 187	-	53 187	-	50 051	-

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	за 2023г.	2 051 008	5 887 205	-	(3 152 380)	-	-	-	-	4 785 834
	5651	за 2022г.	1 793 200	726 036	-	(27)	-	(468 200)	-	-	2 051 008
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	51 009	1 458 273	-	(92 346)	-	-	-	-	1 416 936
	5652	за 2022г.	-	51 036	-	(27)	-	-	-	-	51 009
займы	5553	за 2023г.	2 000 000	4 428 932	-	(3 060 034)	-	-	-	-	3 368 898
	5653	за 2022г.	1 793 200	675 000	-	-	-	(468 200)	-	-	2 000 000
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5654	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие обязательства	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5655	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	5 931 000	29 181 788	15 654	(32 309 819)	(11)	-	-	-	2 818 612
	5660	за 2022г.	2 163 228	23 663 831	1 152	(20 365 401)	(12)	468 200	-	-	5 931 000
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 805 855	19 509 476	1 096	(20 186 476)	(11)	-	-	-	2 129 941
	5661	за 2022г.	1 406 923	17 937 871	-	(16 538 927)	(12)	-	-	-	2 805 855
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	8 665	-	-	-	-	-	-	8 665
	5662	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	281 618	5 336 483	133	(5 394 579)	-	-	-	-	223 656
	5663	за 2022г.	137 317	1 603 462	-	(1 459 161)	-	-	-	-	281 618
кредиты	5564	за 2023г.	41 700	296 627	-	(42 046)	-	-	-	-	296 282
	5664	за 2022г.	-	41 700	-	-	-	-	-	-	41 700
займы	5565	за 2023г.	1 591 700	640 000	-	(2 231 700)	-	-	-	-	-
	5665	за 2022г.	-	1 201 422	-	(77 922)	-	468 200	-	-	1 591 700
прочая	5566	за 2023г.	37 101	254 203	14 413	(298 425)	-	-	-	-	7 291
	5666	за 2022г.	21 045	169 823	-	(153 767)	-	-	-	-	37 101
проценты по краткосрочным кредиьтам	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5667	за 2022г.	-	11	-	(11)	-	-	X	X	-
проценты по долгосрочным кредитам	5568	за 2023г.	-	162 700	-	(158 343)	-	-	X	X	4 357
	5668	за 2022г.	-	27	-	(27)	-	-	X	X	-
проценты по краткосрочным займам	5569	за 2023г.	6 065	36 757	-	(42 822)	-	-	X	X	-
	5669	за 2022г.	-	14 577	-	(8 512)	-	-	X	X	6 065
проценты по долгосрочным займам	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5670	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

краткосрочные кредиты, валюта	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5671	за 2022г.	520 048	566 779	-	-	-	(1 086 828)	X	X	-
краткосрочные займы, валюта	5572	за 2023г.	1 019 894	403 204	-	(1 423 098)	-	-	X	X	-
	5672	за 2022г.	-	-	-	(66 934)	-	1 086 828	X	X	1 019 894
проценты по краткосрочным займам в валюте	5573	за 2023г.	22 868	32 014	-	(54 882)	-	-	X	X	-
	5673	за 2022г.	-	22 868	-	-	-	-	X	X	22 868
проценты по краткосрочным кредитам в валюте	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5674	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5575	за 2023г.	54 191	608 203	12	(597 385)	-	-	X	X	65 021
	5675	за 2022г.	29 667	504 240	1 152	(480 867)	-	-	X	X	54 191
расчеты с персоналом по оплате труда	5576	за 2023г.	70 008	1 893 455	-	(1 880 064)	-	-	X	X	83 399
	5676	за 2022г.	48 229	1 601 051	-	(1 579 273)	-	-	X	X	70 008
Итого	5550	за 2023г.	7 982 008	35 068 993	15 654	(35 462 199)	(11)	X	-	-	7 604 446
	5650	за 2022г.	3 956 428	24 389 867	1 152	(20 365 428)	(12)	X	-	-	7 982 008

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	2 291	175	663
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	2 291	175	663
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Грибанова Марина Александровна** **№73-2024/АМ от 26.01.24г.**
(подпись) (расшифровка подписи)

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛ., БЛАГОВЕЩЕНСК, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Маломырский рудник" ИНН 2801147023 ОГРН 1092801012281

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	10 187 861	9 914 053
Расходы на оплату труда	5620	1 885 556	1 538 204
Отчисления на социальные нужды	5630	598 105	471 552
Амортизация	5640	1 025 180	1 042 264
Прочие затраты (налоги, услуги и др.)	5650	3 218 224	2 530 337
Итого по элементам	5660	16 914 926	15 496 410
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 118 036)	(2 461 450)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 796 890	13 034 960

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

Руководитель _____ Грибанова Марина Александровна №73-2024/АМ от 26.01.24г.
(подпись) (расшифровка подписи)

12 апреля 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	1 514 823	727 848	(491 485)	-	1 751 185
в том числе:						
Ликвидационные обязательства по ОС и рекультивации	5701	1 411 468	145 303	(164 423)	-	1 392 348
Оценочное обязательство вознаграждения по итогам года	5702	20 759	27 954	(20 759)	-	27 954
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5703	82 596	336 242	(306 303)	-	112 535
Резерв по налогу на сверхприбыль	5704	-	218 348	-	-	218 348

Руководитель _____ Грибанова Марина Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

№73-2024/АМ от 26.01.24г.

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Маломырский рудник» ИНН 2801147023 ОГРН 1092801012281

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	147 813	158 425	-
в том числе: Банковские гарантии	5801	147 813	158 425	-
Выданные - всего	5810	45 412 292	40 870 852	54 939 377
в том числе: Солидарные поручительства перед банком	5811	45 412 292	-	17 793 077
гарантия, выданная банку	5812	-	35 168 750	37 146 300
гарантия, выданная банку	5813	-	5 702 102	-

Руководитель _____ **Грибанова Марина Александровна**
(подпись) (расшифровка подписи)

№73-2024/АМ от 26.01.24г.

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Маломырский рудник" ИНН 2801147023 ОГРН 1092801012281

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	10 538		7 783	
в том числе: на текущие расходы		5901	10 538		7 783	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Грибанова Марина Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)
№73-2024/АМ от 26.01.24г.

12 апреля 2024 г.

РОССИЯ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * "Маломырский рудник" * ИНН 2801147023 * ОГРН 1092801012281