Акционерное общество "Горно-добывающая компания "Берелех"

# Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

**Г.Магадан, 2024 год**

# Содержание

1. Краткая характеристика организации ..... 3
1.1. Общая информация ..... 3
1.2. Структура капитала ..... 3
1.3. Информация о бенефициарах Общества ..... 3
1.4. Аудитор Общества ..... 4
1.5. Лица, владеющие более 5% уставного капитала АО «ГДК «Берелех»: ..... 4
2. Основные положения учетной политики и расшифровка показателей отчетности ..... 4
2.1. Основа составления отчетности ..... 4
2.2. Нематериальные активы ..... 5
2.3. Нематериальные поисковые активы ..... 5
2.4. Основные средства и капитальные вложения ..... 5
2.5. Аренда ..... 7
2.6. Финансовые вложения ..... 8
2.7. Запасы ..... 8
2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность ..... 9
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 9
2.10. Оценочные обязательства ..... 10
2.11. Доходы и расходы по основной деятельности ..... 10
2.12. Прочие доходы и расходы ..... 11
2.13. Порядок применения ПБУ 18/02 ..... 12
2.14. Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) ..... 13
3. Информация о связанных сторонах ..... 13
3.1. Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2023г. ..... 13
3.2. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу ..... 14
3.3. Операции со связанными сторонами за 2023 год ..... 15
4. Информация об изменениях показателей строк отчётности (изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок) ..... 16
4.1. Форма «Отчет о движении денежных средств» ..... 16
5. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов ..... 17
6. Информация об экологической деятельности ..... 17
7. События после отчетной даты ..... 17
8. Непрерывность деятельности ..... 17
9. Внутренний контроль ..... 17
10. Риски, связанные с деятельностью Общества ..... 18

# 1. Краткая характеристика организации

## 1.1. Общая информация

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Горно-добывающая компания «Берелех».

Сокращенное наименование предприятия: АО «ГДК «Берелех».

Юридический адрес:685000, город Магадан, улица Билибина, дом 2а, офис 32

Фактический адрес: 685000, город Магадан, улица Билибина, дом 2а, офис 32 ИНН/КПП 4905006253/490901001.

Акционерное общество «Горно-добывающая компания "Берелех" создано в результате реорганизации акционерного общества открытого типа "Берелехский горно-обогатительный комбинат", зарегистрированного Постановлением администрации Сусуманского района № 253 от 14.06.1994, регистрационный № 267, в форме выделения в соответствии с решением общего собрания акционеров от 15.01.1997.

С **12.02.2019** года Открытое акционерное общество «Горно-добывающая компания «Берелех» исключило из своего фирменного наименования слово "открытое" в связи с приведением Устава и наименования Общества в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса РФ. Новое наименование Общества: **Акционерное общество «Горно-добывающая компания «Берелех».**

Вышеуказанные изменения зарегистрированы **12.02.2019** года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Магаданской области.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 год составила 1433 человек за сезон.

Уставом Общества предусмотрены следующие основные виды его деятельности:

- добыча и реализация полезных ископаемых (в том числе золота, серебра и др.;
- производство драгоценных металлов;
- операции с драгоценными металлами;
- производство проектно-изыскательских, строительно-монтажных, дорожных, ремонтных и взрывных работ;
- торгово-закупочная и коммерческая деятельность

## 1.2. Структура капитала

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 118 730 140 руб., разделенный на 5 936 507 шт. акций, номинальной стоимостью 20 руб. каждая.

Структура акций: 5 652 893 обыкновенных акций и 283 614 привилегированных акций.

Контрольным пакетом акций Общества по состоянию на 31.12.2023 владеет ООО «Колыманефтепродукт» - 5 290 268 штуки или 89,11 % капитала.

Зарегистрированный дополнительный выпуск акций 1-01-31264-F-002D на отчетную дату не размещен. Срок размещения акций выпуска 1-01-31264-F-002D продлен Обществом до трех лет с даты государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг, на 31.12.23г. акции в количестве 7 063 493 шт. не размещены.

## 1.3. Информация о бенефициарах Общества

Конечным бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2023 является Суханкина Феодосия Александровна.

Контрольным пакетом акций Общества владеет ООО «Колыманефтепродукт», единственным участником ООО «Колыманефтепродукт» является Суханкина Феодосия Александровна.

1.1. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет Директоров.

В течение 2023 года действовал следующий состав Совета директоров:

Суханкин Виталий Михайлович;

Суханкин Михаил Васильевич;

Усольцев Александр Александрович;

Чепель Анатолий Николаевич;

Емельянов Андрей Владимирович.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор. Установленный срок полномочий генерального директора – 5 лет. В течение 2023 года должность занимал Чепель Анатолий Николаевич. Переизбрание генерального директора произведено Решением Совета Директоров протокол № 14 от 15.11.2022

### 1.4. Аудитор Общества

**Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Проект» (ООО «Аудит-Проект»).

**Место нахождения**: 675000, Россия, Амурская обл., г. Благовещенск, улица Трудовая, д. 6, офис 27-33

**Телефон**: (8 4162) 35 20 93; факс: (8 4162) 35 20 93

**Адрес электронной почты**: ap@auditamur.ru

Свидетельство о государственной регистрации: №692-Р от 21 сентября 1999 года; государственный регистрационный номер: 10228005513911 (дата внесения записи 11 сентября 2002 года), свидетельство серия 28 № 000651753.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество" за основным регистрационным номером записи(ОРНЗ): 11606057155 от 14 ноября 2016года.

### 1.5. Лица, владеющие более 5% уставного капитала АО «ГДК «Берелех»:

Юридическое лицо - ООО «Колыманефтепродукт»

Доля в уставном капитале: 89,11%

В 2023 году не зарегистрированы изменения в реестре акционеров АО «ГДК «Берелех» в составе лиц, владеющих более 5% уставного капитала Общества.

## 2. Основные положения учетной политики и расшифровка отдельных показателей отчетности

### 2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с учетом изменений и дополнений), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества, утвержденная приказом от 30.12.2022 № 95 сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

допущениями имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических лиц;

допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

допущения последовательности применения в своей деятельности принятой учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет Общества ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в Обществе применяется компьютерная техника с программным обеспечением 1С «Бухгалтерия».

Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

### 2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года №153н.

Оценка нематериальных активов после признания производится по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Начисление амортизации нематериальных активов ведется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Проверка срока полезного использования нематериальных активов производится ежегодно в ходе инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом учтено 48 лицензий на право пользования недрами в составе нематериальных активов.

Балансовая стоимость нематериальных активов составляет 873 513тыс. руб.

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в Таблице 1.1 к пояснениям к бухгалтерской отчётности за 2023 год.

На основании результатов годовой инвентаризации, признаков обесценения нематериальных активов не установлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения указанными активами в течение установленного срока полезного использования.

### 2.3. Нематериальные поисковые активы

Учет нематериальных поисковых активов ведется в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.

В составе нематериальных активов, учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, установленным в п. 2ПБУ24/2011.

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

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации в состав нематериальных активов.

Подтверждением коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых является согласование разработанного и прошедшего государственную экспертизу проекта разработки месторождения соответствующим государственным органом, а также решение руководства о целесообразности добычи, наличии условий и ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых.

При признании добычи бесперспективной поисковые активы проходят процедуру обесценения, с последующим списанием актива на прочие расходы Общества.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

Проверка наличия признаков обесценения нематериальных поисковых активов производится перед составлением годовой отчетности, а также при наличии предпосылок, указывающих на возможное обесценение актива. При наличии признаков обесценения нематериальных поисковых активов балансовая стоимость нематериальных поисковых активов уменьшается до справедливой стоимости (ценности использования) стоимости за минусом затрат на выбытие.

Информация о наличии и движении нематериальных поисковых активов отражена в Таблице 1.5. пояснений к бухгалтерской отчётности за 2023 год.

На основании результатов годовой инвентаризации, признаков обесценения нематериальных поисковых активов не установлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения нематериальными поисковыми активами в течение установленного срока полезного использования.

### 2.4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

В составе основных средств, учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, установленным в п. 4 ФСБУ 6/2020.

Не применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в отношении активов, характеризующихся одновременно: признаками объекта основных средств (установленных п. 4 ФСБУ 6/2020) и имеющих

стоимость 100 000 руб. и ниже. Не применяется ФСБУ 6/2020, так же, в отношении активов, учтенных в государственных реестрах, в частности, недвижимого имущества и транспортных средств.

Общество классифицирует основные средства:

- по видам (Здания, Сооружения, Машины и оборудование (кроме офисного), Офисное оборудование, Транспортные средства, Производственный и хозяйственный инвентарь, Земельные участки);

- по группам.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств 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.

Переоценка основных средств не производится.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС не признаются существенные по величине затраты на проведение ремонтов, восстанавливающих рабочие свойства Объекта до первоначального. В случаях, если в результате проведенного ремонта свойства Объекта были улучшены, такой ремонт может быть признан отдельным Объектом учета ОС.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования и производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается (п. 8 ФСБУ 6/2020) как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из балансовой стоимости основного средства, уменьшенной на его ликвидационную стоимость.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется, как сумма, которую Общество получило бы на текущий момент в случае выбытия данного объекта (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.

Способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и СПИ (элементы амортизации) пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка наличия признаков обесценения производится перед составлением годовой отчетности, а также при наличии предпосылок, указывающих на возможное обесценение актива. При наличии признаков обесценения основных средств балансовая стоимость основных средств уменьшается до справедливой стоимости (ценности использования) за минусом затрат на выбытие.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Принятые сроки полезного использования средств основных:

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Здания и сооружения | Свыше 30 лет |
| 2 | Машины и оборудование | От 3 лет до 30 лет |
| 3 | Транспортные средства | От 5 лет до 10 лет |
| 4 | Прочие | От 2 лет до 15 лет |

Способы оценки основных средств (по группам):

| № | Группа основных средств | Способ оценки основных средств |
|---|---|---|
| 1 | Здания и сооружения | По первоначальной стоимости |
| 2 | Машины и оборудование | По первоначальной стоимости |
| 3 | Транспортные средства | По первоначальной стоимости |
| 4 | Инвестиционная недвижимость | По первоначальной стоимости |
| 5 | Прочие | По первоначальной стоимости |

У Общества отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости.

Расшифровка наличия и движения основных средств, накопленной амортизации отражена в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу за 2023 год «Раздел 2.1 Наличие и движение основных средств».

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

### 2.5. Аренда

Бухгалтерский учет прав пользования активом и арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В составе прав пользования активом, учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, установленным в п. 5 ФСБУ 5/2018.

Общество-арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде 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.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования экономических выгод от предмета аренды.

Информация о наличии и движении арендованного имущества приведена в Таблице 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год.

Обществом в 2023 году и 2022 году были арендованы объекты основных средств, подлежащие учету в составе арендованного имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Договорами аренды предполагается переход права собственности на арендованное имущество к Обществу.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки 12 %. Ставка дисконтирования определена как процент, под которой Общество могло бы прилечь заемное финансирование на срок сопоставимый со сроком аренды.

Информация о стоимости арендованного имущества отражена в составе показателя строки 1150 «Основные средства».

Сроки полезного использования арендованного имущества установлены, в том же порядке в котором устанавливаются сроки полезного использования собственных основных средств.

Таблица, в тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Выбыло объектов | | | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| **Арендованное имущество - всего** | **2023** | **3 074 219** | **-194 396** | **-** | **-** | **-** | **-207 527** | **3 074 219** | **-401 923** |
| | **2022** | **2 669 320** | **-** | **404 899** | **-** | **-** | **-194 396** | **3 074 219** | **-194 396** |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2023 | 2 996 851 | -187 758 | - | | | -199 790 | 2 996 851 | -387 548 |
| | 2022 | 2 635 886 | - | 360 965 | | | -187 758 | 2 996 851 | -187 758 |
| Транспортные средства | 2023 | 77 368 | -6 638 | - | | | -7 737 | 77 368 | -14 375 |
| | 2022 | 33 434 | - | 43 934 | | | -6 638 | 77 368 | -6 638 |

Информация о краткосрочных арендных обязательствах раскрыта в составе показателя строки 1550 «Прочие обязательства» 417 844 тыс.руб., долгосрочные арендные обязательства отсутствуют.

Информация о начисленных процентах по договорам аренды раскрыта в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате» 148 882 тыс. руб.

**2.6. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02"Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В составе финансовых вложений, учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, установленным в п. 2ПБУ 19/02.

Общество по состоянию на последнее число отчетного года проводит инвентаризацию финансовых вложений и при необходимости создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023 году не происходило.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет инвестиции в дочерние общества в оценке 3 228 тыс. руб.

В форме "Бухгалтерский баланс" инвестиции в капитал отражены за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года№107н.

Общество в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую Общество имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

**2.7. Запасы**

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

В составе запасов, учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, установленным в п. 3 ФСБУ5/2019.

Оценка сырья и материалов производится по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы оцениваются по средней себестоимости каждой единицы.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В состав запасов включаются товары, предназначенные для оптовой торговли. Товары, приобретенные Обществом для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В незавершенное производство включаются: остатки по горно-подготовительным работам и полуфабрикаты собственного производства.

Горно-подготовительные работы и расходы на подготовку к предстоящему сезону накапливаются с октября по декабрь и включаются в состав затрат основного производства в течение будущего промывочного сезона.

Золото лигатурное признается в качестве полуфабрикатов собственного производства.

Золото аффинированное, золото в слитках и серебро аффинированное признаются в качестве готовой продукции.

Оценка остатков основного незавершённого производства производится по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов, на основании сведений об остатках химически чистого драгметалла в незавершённом производстве объемов вскрышных работ.

Общехозяйственные, управленческие расходы, не связанные непосредственно с производством продукции, не включаются в фактическую себестоимость производства, а списываются в состав «Управленческих расходов».

Коммерческие расходы, связанные с доставкой до аффинажного завода и аффинажем драгметаллов, учитываются в стоимости готовой продукции.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов для незавершенного производства и готовой продукции определяется как цена, по которой возможно продать запасы, за вычетом затрат, необходимых для их производства, подготовки и осуществления продажи.

Чистая стоимость продажи запасов для материалов определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря производится проверка на обесценение запасов. В случае выявления обесценения создается резерв под обесценение запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом учтены запасы в размере 1 876 793 тыс. руб.

Информация о структуре и движении запасов раскрыта в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

**2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженности учитываются в разрезе контрагентов и договоров. При наличии в рамках одного договора выданного (полученного) аванса и кредиторской (дебиторской) задолженности в бухгалтерской отчетности отражается свернутый результат.

В форме "Бухгалтерский баланс" авансы, выданные под приобретение активов, отражаются в составе строк отчетности, в которых отражается соответствующий вид актива, НДС не выделяется.

Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов, отражаются в составе строки 1230 «Бухгалтерского баланса»; при несущественности показателя, аванс не переквалифицируется; НДС не выделяется.

Резерв по сомнительным долгам создается с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния(платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом учтена дебиторская задолженность в размере 2 102 608 тыс. руб.

Информация о структуре дебиторской задолженности раскрыта в Таблице 5.1. и 5.2. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом учтена кредиторская задолженность в размере 2 174 185 тыс. руб.

Информация о структуре кредиторской задолженности раскрыта в Таблице 5.3 и 5.4. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

**2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящихся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках. Остатки денежных средств на расчетных, валютных счетах и депозитных счетах на 01.01.2024 год:

Денежные средства на расчетных счетах в рублях 341 184 руб.

Денежные средства на валютных счетах 67 283 руб.

Денежные средства в кассе 76 343 руб.

Депозиты до востребования 700 200 000 руб.

**2.10. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В качестве оценочных обязательств признаются:

- обязательства по оплате отпусков работникам,
- обязательство по налогу на сверхприбыль.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска на конец каждого месяца. Оценка производится в разрезе подразделений.

Информация об оценочных обязательствах в разрезе их видов содержится в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Ожидаемый срок исполнения обязательств по оплате отпусков – 1 год.

Ожидаемый срок исполнения обязательства по налогу на сверхприбыль – март 2024 года.

Оценочное обязательство по оплате отпусков сформировано за счет расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль сформировано за счет прибыли до налогообложения.

В годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г. объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, отражены в следующем порядке:

а) сумма обеспечительного платежа, перечисленная в бюджет, - в составе «Дебиторской задолженности» – строка 1230;

б) величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - в составе «Оценочных обязательств» - строка 1540;

в) признанная расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - по статье «Прочее» строка 2460 Отчета о финансовых результатах.

**2.11. Доходы и расходы по основной деятельности**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Обществом в составе доходов и расходов по обычнымвидам деятельности признаются следующие виды операций:

Реализация золота

Реализация серебра

Реализация подрядных работ по добыче драгоценных металлов

Реализация товарно-материальных ценностей.

Не указанные выше виды операций относятся к прочим доходам и расходам.

Учёт выручки осуществляется по методу начисления.

Расходы, связанные с управлением, закрываются по методу директ-костинга ежемесячно путем прямого включения в финансовый результат.

В 2023 году Общество работало на 48 лицензиях и добыло 1 941 826,9 кг золота, добыча производилась собственными силами и с привлечением подрядных организаций ООО «Аура», ООО «Зигзаг», ООО «НГК», ООО «Русминералсервис», ООО «Север-Тех-Ресурс», ООО «Су-Голд».

Обогащение золотосодержащего концентрата до получения шлихового золота производится на шлихообогатительной фабрике, расположенной в пос. Широкий. Добываемый подрядными организациями золотосодержащий концентрат в дальнейшем переработается на аффинажных заводах: ОАО «Красцветмет», АО «Приокский завод цветных металлов», АО «Уралэлектромедь».

По итогам работы за 2023 год производственные показатели составили:

Таблица

| Показатель/Период | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Вскрыша торфов, т/м3 | 17133,1 | 15709,8 | 16543.6 |
| Промывка песков, т/м3 | 4734,9 | 4396,3 | 4331.6 |
| Добыча металла, кг | 2323,7 | 2064,5 | 1941.8 |

Рассматривая динамику выполнения плана по переделам горных работ, вскрыша торфов в 2023 году увеличилась на -5,31 % по сравнению с 2022 годом, промывка песков уменьшилось на - 1,47 %, при этом уровень добычи металла в 2023 году уменьшилось на -5,94%, по сравнению с 2022 годом.

В 2023 году структура выручки и себестоимости продаж составила:

Таблица, тыс.руб.

| Номенклатура | Выручка | Себестоимость продаж | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Золото (операции в ОЭЗ) ОКВЭД-07 | 9 156 767 | 5 540 760 | 3 616 007 |
| Перепродажа ТМЦ (в ОЭЗ) ОКВЭД-46 | 94 405 | 83 138 | 11 267 |
| Серебро (операции в ОЭЗ) ОКВЭД-07 | - | - | - |
| Товары (в ОЭЗ) ОКВЭД- 46 | 96 846 | 101 311 | -4 464 |
| Золото (операции вне ОЭЗ) | 2 008 921 | 1 124 848 | 884 074 |
| Подрядные работы (операции вне ОЭЗ) | 3 479 689 | 3 286 526 | 193 163 |
| Серебро (операции вне ОЭЗ) | - | - | |
| Товары (вне ОЭЗ) | 31 461 | 31 655 | -194 |
| **ИТОГО** | 14 868 090 | 10 168 245 | 4 699 845 |

**Реализация добытого металла в 2023 году производилась:**

- ПАО «СБЕРБАНК» - 143 439,80 гр., на сумму - 801 257 084,31 рублей на основании генерального соглашения № 046ГС/2019 от 09.07.2019 года, сделка от 05.07.2023 года;
- Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» - 1048724,10 гр., на сумму – 6 046 275876,00 рублей, на основании Договора № ДМ-540/2023 от 19.07.2023 года;
- ПАО «Банк ВТБ» - 549 538,10 гр., на сумму – 3 175 338 861,00 рублей, на основании генерального соглашение № 32/2022-ГС от 09.08.2022 г.;
- АО «Реалист Банк» - 199 659,20 грамм, на сумму - 1 142 816 655,50 рублей, на основании генерального соглашения № 39 от 23.10.2023 года.

В 2023 году было реализовано - 1 941 361,60 гр. золота на сумму - 11 165 688 476,80 руб., при средней цене реализации 5751,47 руб. за грамм.

### 2.12. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 года Обществом получены следующие прочие доходы (строка 2340 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Таблица в тыс. руб.

| Вид прочих доходов | Сумма | Удельный вес, % |
|---|---|---|
| Реализация объектов основных средств | 7300 | 13,98 |
| Предоставление имущества в аренду | 10854 | 20,79 |
| Резерв по сомнительным долгам | 8352 | 16 |
| Курсовые разницы | 133 | 0,25 |
| Прибыль убыток прошлых лет | 673 | 1,29 |
| Излишки, выявленные при инвентаризации | 12223 | 23,41 |
| Прочие доходы и расходы | 12673 | 24,28 |
| **Всего** | **52208** | **100** |

В течение 2023 года Обществом понесены следующие прочие расходы (строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Таблица в тыс. руб.

| Вид прочих расходов | Сумма | Удельный вес, % |
|---|---|---|
| Инвестиции в Программу развития Особой экономической зоны в Магаданской области | 99 175 | 50,96 |
| Реализация объектов основных средств | 1 187 | 0,61 |
| Курсовые разницы | 66 623 | 34,24 |
| Резерв по сомнительным долгам | 3 399 | 1,75 |
| Непроизводственные расходы (использование прибыли) | 9 134 | 4,69 |
| Услуги кредитных организаций | 3 223 | 1,66 |
| Административный штраф | 333 | 0,17 |
| Расходы по ведению реестра акционеров и затраты на проведение годового собрания акционеров | 347 | 0,18 |
| Санкции гражданско-правового характера | 15 | 0,01 |
| Предоставление имущества в аренду | 1 809 | 0,93 |
| Прочие доходы и расходы | 9 359 | 4,81 |
| **Всего** | **194 604** | **100** |

### 2.13. Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерскогоучета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом рассчитываются балансовым методом: для расчета отложенного налогового актива и налогового обязательства сравниваются балансовая и налоговая стоимости активов и обязательств.

Для исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Таблица, в тыс. руб.

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| 1. Прибыль до налогообложения (по данным бухгалтерского учета) | 4 023 987 | 263 141 |
| 2. Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 726 330 | 47 497 |
| 3. Отложенный налог на прибыль: | -128 630 | 32 695 |
| 3.1 Изменение отложенных налоговых активов | | 100 771 |
| 3.2. Изменение отложенных налоговых обязательств | -128 630 | -68 076 |
| 4. Постоянный налоговый расход (доход) | 101 254 | 27 973 |
| 5. Текущий налог на прибыль (п.2 + п.3 + п.4) | 698 954 | 108 165 |

В строках 2410-2460 Отчета о финансовых результатах раскрыты показатели, влияющие на формирование размера налога на прибыль в отчетном и предыдущем периодах.

На вышеперечисленные показатели повлияло уменьшение отложенных налоговых обязательств на 128 630 тыс.руб. по причине погашения вычитаемых налоговых разниц на сумму 756 647 тыс.руб.

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 4 023 987тыс. руб.

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль составила: в ОЭЗ – 2 050 632 825 руб., вне ОЭЗ – 1 108 581 855 руб.

Сумма налога на прибыль за 2023 год составила 570 323 953 руб., в том числе в ОЭЗ – 348 607 580 руб., вне ОЭЗ - 221 716 371 руб.

В составе расходов, уменьшающих чистую прибыль за 2023 год, учтена сумма обязательства Общества перед Администрацией ОЭЗ Магаданской области по осуществлению инвестиций в Программу развития Особой экономической зоны в размере 50% от объема налоговых освобождений по налогу на прибыль в размере 31 874 902 руб.

### 2.14. Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)

Нераспределенная прибыль в 2023 году не распределялась.

Отчетность за 2023 год выпущена до годового общего собрания акционеров.

Размер нераспределенной чистой прибыли за 2023 год составил 3 422 036 тыс.руб.

## 3. Информация о связанных сторонах

### 3.1. Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2023г.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом признаются в качестве связанных сторон следующие лица.

Таблица

| Лицо | Основания признания связанной стороной |
|---|---|
| Суханкин В. М. | Член совета Директоров Общества |
| Суханкин М. В. | Член совета Директоров Общества |
| Усольцев А. А. | Член совета Директоров Общества |
| Чепель А.Н. | Член совета Директоров Общества |
| Емельянов А. В. | Член совета Директоров Общества |
| ООО «Элита» | Дочернее общество |
| ООО «Монолит» | Дочернее общество |
| ООО «Буркандья» | Дочернее общество |
| ООО «Мальдяк» | Дочернее общество |
| ООО «Колыманефтепродукт» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| Лицо | Основания признания связанной стороной |
| ООО «Тосмар» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «Магаданнефто» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «Лидер» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «Авиатек» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «ЭСА» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |

| | |
|---|---|
| ООО «Гостиница Магадан» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «Базальтовые технологии» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО ГДК «Алдан» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «Сусуманская дорожная компания» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «ДЭП № 133» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «Судоремонтный завод №1» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |
| ООО «Трио РОСА» | Лицо входит в группу «Колыманефтепродукт» |

### 3.2. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Общества включены: генеральный директор, главный инженер, главный бухгалтер, заместитель генерального директора по безопасности, заместитель генерального директора по экономике, коммерческий директор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества за 2023 год составило 24 606,0 тыс. руб., в том числе: страховые взносы 6202,0 тыс. руб., вознаграждение по итогам 2023 года 18404,0 тыс.руб.

### 3.3. Операции со связанными сторонами за 2023 год

Таблица, в тыс. руб.

| Характер отношений со связанными сторонами | Остаток задолженности на конец отчетного периода | | За отчетный период оборот операций со связанными сторонами составил | | Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов | Иная существенная информация |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | | |
| Незавершенные расчеты со связанными сторонами по поставке товаров, работ, услуг | | 1 418 523 | Погашена задолженность за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги - 3 891 958 | Поставлено товаров, работ, услуг - 3 695 787 | 12 месяцев 2024 года любым не запрещенным законом способом | Резервы по сомнительным долгам не формировались, задолженность по которой истек срок исковой давности отсутствует. Дебиторская и (или) кредиторская задолженность в отчетном периоде не списывалась |
| Авансам, оплаченным поставщикам | 531 | | Оплачено авансов поставщикам и подрядчикам - 2 258 840 | Поставлено товаров работ и услуг, в счет оплаченных авансов 2 258 309 | | |
| Задолженность связанных сторон за реализованные товары, работы и услуги | 651 036 | | Поставлено товаров работ. Услуг связанным сторонам - 4 234 525 | Оплачено товаров, работ, услуг - 5 056 406 | | |
| Задолженность связанных сторон по начисленным процентам по выданным им займам | 595 799 | | Начислены проценты за пользование займами -196 769 | Погашена задолженность по начисленным процентам - 1 866 | | |
| Задолженность связанных сторон по прочим операциям | 668 | | Расчеты по прочим операциям - 819 | Расчеты по прочим операциям -421 | | |

## 4. Информация об изменениях показателей строк отчётности (изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок)

В соответствии с требованиями отражения в бухгалтерской отчетности сопоставимых показателей (п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»), в бухгалтерскую отчетность за 2022 год внесены следующие изменения:

**4.1. Форма «Отчет о движении денежных средств»**

Обществом произведена реклассификация денежных потоков за 2022 год. Показатели по графе «За январь –декабрь 2022г»

Таблица, в тыс. руб.

| Показатель | | Значение показателя за 2022 год | | |
|---|---|---|---|---|
| Наименование | Код | Отчетность 2022 года | Отчетность 2023 года | Отклонение |
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 13 645 141 | 13 632 684 | 12 457 |
| продажа продукции, товаров, работ, услуг | 4111 | 13 645 141 | 12 523 642 | 1 121 499 |
| арендные платежи | 4112 | | 27 339 | -27 339 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | 603 689 | -603 689 |
| прочие поступления | 4119 | | 478 014 | -478 014 |
| Платежи - всего | 4120 | (11 176 511) | (9 329 418) | -1 847 093 |
| поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (8 973 887) | (6 063 066) | -2 910 821 |
| оплата труда работников | 4122 | (1 023 626) | (1 392 476) | 368 850 |
| проценты по долговым обязательствам | 4123 | | (513 046) | 513 046 |
| налог на прибыль | 4124 | (779 388) | (924 885) | 145 497 |
| прочие платежи | 4129 | (399 610) | (435 945) | 36 335 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 2 468 630 | 4 303 266 | -1 834 636 |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 1 197 376 | 833 | 1 196 543 |
| продажа внеоборотных активов | 4211 | - | 833 | -833 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 1 197 376 | - | 1 197 376 |
| Платежи - всего | 4220 | (2 567 165) | (2 014 967) | -552 198 |
| приобретение, создание, модернизация, реконструкция внеоборотных активов | 4221 | (1 210 485) | (2 014 967) | 804 482 |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (523 634) | - | -523 634 |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (513 046) | - | -513 046 |
| прочие платежи | 4225 | (320 000) | - | -320 000 |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (1 369 789) | (2 014 134) | 644 345 |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | | |
| Платежи - всего | 4320 | (8 625 988) | (9 486 276) | 860 288 |
| погашение кредитов и займов | 4323 | (8 625 988) | (8 105 790) | -520 198 |
| погашение обязательств по финансовой аренде | 4324 | | (1 380 486) | 1 380 486 |

| Показатель | | Значение показателя за 2022 год | | |
|---|---|---|---|---|
| Наименование | Код | Отчетность 2022 года | Отчетность 2023 года | Отклонение |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (1 132 939) | (1 993 227) | 860 288 |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | **4400** | (34 098) | 295 905 | -330 003 |
| **Остаток денежных средств на начало периода** | **4450** | 34 686 | 34 686 | 0 |
| **Остаток денежных средств на конец периода** | **4500** | 588 | 330 588 | -330 000 |
| Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | | (3) | 3 |

## 5. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов

Объёмы использованных в 2023 году Обществом энергетических ресурсов в натуральном и денежном выражении.

Таблица

| Наименование | Количество | | | Стоимость, в тыс.руб. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Единица измерения | 2023 год | 2022 год | 2023 год | 2022 год |
| Электроэнергия | кВт | 46 160 683 | 43 822 383 | 279 630 | 233 796 |
| Уголь | тонн | 131,5 | 193,2 | 340 | 454 |
| **Всего** | | **x** | **x** | **279 970** | **234 250** |

## 6. Информация об экологической деятельности

Деятельность предприятий золотодобывающей отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, за исключением раскрытых и начисленных в настоящей отчетности.

## 7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

## 8. Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 15 050 917 тыс. руб.

Общество в ближайшие 12 месяцев не намерено прекращать какие-либо виды деятельности.

Угрозы непрерывности деятельности Общества не усматривается.

## 9. Внутренний контроль

19 мая 2023 года Обществом издана и размещена на портале Росфинмониторинга в личном кабинете новая редакция Правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. ***Утверждение новой редакции настоящих Правил произошло*** в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - **Федеральный закон),** Постановления Правительства РФ от 30.06.2012 № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями,

осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее - **Постановление Правительства РФ № 667)** и иных нормативных правовых актов РФ в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и ***противодействия финансированию распространения оружия массового уничтожения*** (далее - ***ПФРОМУ)*** (далее - **ПОД/ФТ** или **ПОД/ФТ/ФРОМУ)** с учетом особенностей вида и масштаба деятельности Общества, его организационной структуры, характера продуктов (услуг), предоставляемых Обществом клиентам, а также степени (уровня) риска (далее - **уровень риска)** легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и (или) финансирования терроризма, и (или) ***финансирования распространения оружия массового уничтожения*** (далее - **легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма).**

При реализации Правил внутреннего контроля Общество исходит из риск - ориентированного подхода к организации и осуществлению внутреннего контроля, то есть руководствуется методом оценки рисков клиента, операций, сделок, иных факторов для определения необходимости принятия соответствующих мер и действий, определенных нормативными актами Российской Федерации, в отношении клиентов, и иных лиц, а также соответствующих операций.

В 2023 году Общество осуществляло операции с драгоценными металлами, о чем в личном кабинете на сайте уполномоченного органа в специальном разделе Обществом отправлены и приняты к учету без замечаний 28 (двадцать восемь) сообщений по специальной форме о сделках по продаже драгоценного металла Банкам, в том числе 3 (три) сообщения о результатах проверки наличия среди своих клиентов организаций и физических лиц, в отношении которых применены либо должны применяться меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества

Сдача всех сведений в личном кабинете Росфинмониторинга осуществляется в электронном режиме.

В соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующего с 21.12.2016) Общество располагает информацией о своих бенефициарных владельцах и принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ.

Также по итогам 2023 года составлен отчет по рискам Общества за 2023 год, сообщение отправлено 10.01.2024 года, и без замечаний принято Росфинмониторингом.

## 10. Риски, связанные с деятельностью Общества

Политические и страновые риски - риски, связанные со странами и отдельными географическими территориями; риски возникновения убытков, причиной реализации которых является совокупность политических, административных, национальных событий, способных повлечь за собой финансовые и иные потери организации.

Ввод санкций против Российской Федерации приводит к следующим рискам для Общества:

- отказам иностранных контрагентов в поставках оборудования, запасных частей к технике и оборудованию для бесперебойной работы и развития производства;
- логистическим рискам – запрет полетов над большинством стран, отмена виз водителям автоперевозчиков привели к усложнению и удорожанию маршрутов поставок, что также существенно повлияет на увеличение сроков и стоимости доставки материальных ценностей.

Отраслевые риски - в связи с узкой спецификой производства существенно повлиять на финансовое положение АО «ГДК «Берелех» может:

- резкое понижение цен на драгоценные металлы,
- резкое повышение стоимости составляющих себестоимости, а именно: цены на топливно-энергетические ресурсы,

- возможность отказа или задержки в выдаче лицензий на геологоразведочные работы и добычу,

- увеличением налогового бремени – с июля 2024 года правительством планируется увеличить ставку по НДПИ, введение налога на сверхприбыль.

Финансовые риски - из-за сезонной нехватки собственных оборотных средств Общество использует кредиты банков, они могут быть как рублевыми, так и валютными, в связи с этим:

- увеличение процентных ставок по кредитам банков,

- рост курсов иностранных валют может существенно повлиять на производственно-хозяйственную деятельность, так как сразу увеличивается размер кредиторской задолженности предприятия.

Правовые риски - это связано прежде всего с динамично изменяющейся нормативно-правовой базой, реагирующей как на изменение конъюнктуры рынка, так и на развитие отрасли в целом, как у каждого российского предприятия все риски, связанные с изменением валютного регулирования, изменения налогового законодательства в сторону увеличения размеров налогообложения и ухудшения положения предприятия как налогоплательщика, изменение правил таможенного контроля, в том числе увеличения размера таможенных пошлин и сборов, изменение судебной практики по вопросам, связанным с золотодобывающей деятельностью, ухудшение положения предприятия как недропользователя, в том числе и по вопросам лицензирования, все это может существенно повлиять на деятельность Общества.

Производственные риски - минерально-сырьевая база добывающей компании является одновременно и объектом риска, и фактором риска. Недропользователь не всегда обладает всей полнотой знаний о строении недр, в пределах которых он осуществляет свою деятельность. Это приводит к возникновению горного риска, влияние которого на хозяйственную деятельность горнодобывающих предприятий весьма значительно. Весьма вероятны риск потери доли рынка из-за необъективной позиции рынка оценки запасов полезных ископаемых, риск обеспеченности запасами полезных ископаемых.

Ценовой риск, который связан с тем, что цена на золото не всегда явным образом определяется балансом производства и реального использования в промышленности. Ценовой риск может усугубляться **валютным риском,** который выражается в изменчивости курсов национальных валют по отношению к доллару США в тех странах, где компании осуществляют добычу.

Риск недостижения целей геологоразведочных работ**и** риски истощения отрабатываемых запасов, т.е. риск обеспеченности запасами полезных ископаемых. Прирост запасов должен иметь опережающие темпы по сравнению с работами по разработке полезных ископаемых. Только прирост **разведанных запасов** позволяет говорить о перспективности компании, в противном случае развитие компании не является прогрессивным и период ее функционирования ограничен расчетными сроками отработки разведанного объема запасов.

Риск ликвидности, который, в частности, выражается в ограниченности доступа к капиталу. Недостаток собственных средств, а иногда и сезонность производства вынуждают компании к привлечению дополнительного капитала. При этом существует вероятность возникновения сложностей в привлечении заемного финансирования.

Риски, связанные с природопользованием - учитывая законодательно установленные принципы природопользования, вследствие превышения установленных нормативов качества окружающей среды, увеличиваются платежи хозяйствующего субъекта за сверхнормативное загрязнение.

Риски охраны труда и промышленной безопасности, обеспечение безопасности на рабочем месте является одним из ключевых факторов устойчивого развития.

Факт существования риска устанавливается на основе анализа причин проявления неблагоприятного события, причиняющего ущерб объекту и влияющего на качество окружающей среды. Неизбежным следствием изменение качества окружающей среды является ущерб здоровью персонала компании и населения промышленного района, а также экономическими потерями, обусловленными потерей трудоспособности персонала компании и населения, занятого в иных областях хозяйства. При этом в качестве фактора риска можно рассматривать риск предъявление исков со стороны персонала и граждан о возмещении вреда здоровью вследствие неблагоприятной экологической обстановки в районе и ухудшения здоровья в результате занятости на опасных с экологической точки зрения работах.

Риски, связанные со специальными операциями, на основании сведений о клиенте, характера и вида его деятельности,полученных в ходе реализации программ осуществления внутреннего контроля в соответствии с Правилами, в том числе с учетом результатов национальной оценки рисков, характера используемых им продуктов (услуг), предоставляемых Обществом, Общество оценивает уровень риска клиента и относит каждого клиента к группе риска совершения подозрительных операций в зависимости от степени (уровня) риска совершения клиентом подозрительных операций.

Клиентские риски - риски, связанные клиентами;

Оценка уровня риска проводится в отношении всех клиентов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом и Правилами, при которых идентификация клиента не проводится.

По итогам оценки определяется уровень риска клиента: **высокий или низкий.**

Оценка риска клиента осуществляется с использованием Факторов, влияющих на оценку риска клиента, и Перечня признаков операций, видов и условий деятельности, имеющих повышенный риск совершения клиентами подозрительных операций.

При оценке уровня риска клиента Общество также учитывает:

- результаты национальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма;
- характер и виды деятельности клиентов, а также характер используемых клиентами продуктов (услуг), предоставляемых Обществом;
- рекомендации Росфинмониторинга;
- имеющиеся типологии легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, размещаемые в Личном кабинете Общества на Интернет-сайте Росфинмониторинга, на официальных сайтах международных организаций, занимающихся вопросами ПОД/ФТ, и иных доступных источниках
- признаки операций, видов и условий деятельности, имеющих повышенные риски совершения клиентами операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма с учетом рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

**Генеральный директор** **А.Н.Чепель**
**Главный бухгалтер** **Н. Т. Киселева**

12.04.2024