фирма
РОМИС
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024г. и отчету о финансовых результатах **ООО «Фирма РОМИС»** за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ
1.1. Общая информация
1.2. Основные виды деятельности и место осуществления деятельности
1.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства Общества
1.4. Структура уставного капитала, основные участники и связанные стороны Общества
1.5. Информация об органах управления
1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах
1.7. Информация об офисных и складских помещениях Общества

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ
2.1. Основа представления
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета
2.3. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
3.1. Информация о нематериальных активах
3.2. Информация об основных средствах
3.3. Информация о запасах
3.4. Информация о дебиторской и кредиторской задолженностях
3.5. Информация о финансовых вложениях
3.6. Информация о прочих оборотных активах
3.7. Информация об оценочных обязательствах
3.8. Информация об арендных обязательствах
3.9. Информация о государственной помощи
3.10. Информация об обеспечении обязательств

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
4.1. Доходы по обычным видам деятельности
4.2. Расходы по обычным видам деятельности
4.3. Прочие доходы и расходы
4.4. Налог на прибыль и отложенные налоги

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА
8.1. Страновые и региональные риски
8.2. Финансовые риски
8.3. Правовые риски

ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Раздел 1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
Раздел 2 Основные средства
Раздел 3 Запасы
Раздел 4 Дебиторская и кредиторская задолженность
Раздел 5 Оценочные обязательства

Настоящие пояснения и приложения к ним являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фирма РОМИС»(«Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Основные сведения
1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма РОМИС» (сокращенное наименование ООО «Фирма РОМИС»), создано согласно Распоряжению Администрации города Якутска № 2-16рмп от 03.02.1992г.
Государственная регистрация ООО «Фирма РОМИС» подтверждена Свидетельством о внесение записи в ЕГРЮЛ серии 14 № 000281547 от 23.12.1998 г., в ЕГРЮЛ внесена запись о создании юридического лица за ОГРН 1021401074287.
Общество состоит на налоговом учете в ИФНС по г.Якутску Республики Саха (Якутия) (Свидетельство о постановке на налоговый учет серии 14 № 000195665 от 17.02.2004 г.). ИНН 1435006810, КПП 143501001.
Место нахождения Общества: 677000, Россия,Республика Саха (Якутия), г.о. г. Якутска, г. Якутск, ул. Губина, дом 37, корпус 1.
Численность работающих (среднегодовая) на 31.12.2024г. – 34 человека.

1.2. Основные виды деятельности и место осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы);

Сведения об имеющихся лицензиях и разрешениях:
- лицензия на право пользования недрами серия ЯКУ номер 03051 вид БР (на разведку и добычу россыпного золота на месторождении руч.Эбир-Хая-Юрях с притоком Фурия), зарегистрированная в Управлении по недропользованию по Республике Саха (Якутия) Федерального агентства по недропользованию 30.08.2011г., дата окончания действия лицензии – 31.12.2025г. Дата начала действия лицензии – 20.02.2014г.;
- лицензия на право пользования недрами серия ЯКУ номер 06822 вид БЭ (на разведку и добычу месторождения россыпного золота руч. Правый Эбир-Хая-Юрях), зарегистрированная в Управлении по недропользованию по Республике Саха (Якутия) Федерального агентства по недропользованию 02.06.2021г., дата окончания действия лицензии – 31.12.2027г. Дата начала действия лицензии – 02.06.2021г.;
- лицензия на медицинскую деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») ЛО-14-01-002800, выданная Министерством здравоохранения Республики Саха (Якутия) 13.05.2021г., срок пользования не ограничен (бессрочная);
- лицензия на производство маркшейдерских работ № ПМ-73-000402 от 25.09.2009г. серии АВ № 036904, выданная Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, срок пользования не ограничен (бессрочная);
- Свидетельство о регистрации, выданное 19.08.2013г. Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору серия АВ № 065506, подтверждающее регистрацию эксплуатируемого опасного производственного объекта – сеть газораспределения рег. № А73-00116-0002, дата регистрации – 21.07.2010г., III класс.

Место осуществления деятельности:
- 677000, Россия,Республика Саха (Якутия), г.о. г. Якутска, г. Якутск, ул. Губина, дом 37, корпус 1.
- Месторождение россыпного золота Эбир-Хая-Юрях на территории МО «Оймяконский улус (район)» Республики Саха (Якутия) в 25 км к западу от пос. Усть-Нера.

1.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства Общества

Согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного

подразделения от 11.04.2001г. Общество имеет обособленное подразделение (Горный участок Эбир-Хая-Юрях),
поставленное на учет в Межрайонной инспекции ФНС России №9 по Республике Саха (Якутия).

Филиалов и представительств Общество не имеет.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники и связанные стороны Общества

Размер уставного капитала: 500 тыс. руб.

Связанными сторонами Общества и его бенефициарными владельцами в течение 2024г. являлись:
- Низяев Алексей Иванович – участник, владеющий 100% доли в уставном капитале Общества, заместитель директора по горному производству;
- Низяева Анна Николаевна – единоличный исполнительный орган Общества (директор).

В течение отчетного года проведены следующие операции со связанными сторонами:
Произведены начисление и выплата дивидендов соразмерно долям участия общей суммой 18 500 тыс. руб. по итогам 2023 года решения единственного участника Общества 1 от 25.03.2024 года.

Размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2024г., включая начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, составил 28 825 тыс. руб., выплачено 21 197 тыс. руб.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества.
Руководство деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором).
Директор Общества - Низяева Анна Николаевна.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.7. Информация об офисных и складских помещениях Общества

Офисные и иные помещения принадлежат Организации на праве собственности, а также находятся в аренде.В их состав входят следующие объекты:
офисное помещение (аренда ИП Карапетян А.А. по договору аренды нежилого помещения б/н от 07.04.2021г. сроком по 07.04.2026г.): площадь 101,6 кв. м, количество этажей 1, адрес объекта Республика Саха (Якутия), Г.О. Якутск, г. Якутск, ул. Губина, дом 37, корпус 1;
- гараж (право собственности): площадь 19,9 кв. м, количество этажей 1, адрес объекта Республика Саха (Якутия), г. Якутск, квартал №125, ГСПК «Стерх-1», ул. Ленина, д. 2, к. 1Г, ГСПК «Стерх-1», бокс №30;
- офисное помещение (право собственности): площадь 74,9 кв. м, адрес объекта Республика Саха (Якутия), Оймяконский улус, пгт Усть-Нера, ул. Андрианова, д. 7, пом. 2;
-гараж (право собственности): площадь 20,2 кв. м, количество этажей 1, адрес объекта Республика Саха (Якутия), Оймяконский улус, пгт Усть-Нера, ул. Цареградского, доп адрес общая застройка гаражей.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности.
При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности за 2024 год существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности допущено не было.
Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран

19

критерий существенности – 5% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности. Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется работниками бухгалтерской службы, которую возглавляет главный бухгалтер Общества Дмитриева Елена Владимировна.
ООО «Фирма РОМИС» ведет бухгалтерский учет в программе 1С: Предприятие (Управление производственным предприятием) с постоянным обновлением версий.

2.3. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год.

- Начисление амортизации по основным средствам, нематериальным активам и правам пользования активами производится линейным способом.
- При признании и после признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Групповой учет основных средств не применяется.
- Затраты на приобретение активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, признаются расходами периода, в котором они понесены, при одновременном выполнении следующих условий:
1. актив может быть отнесен к следующим видам основных средств: система пожарно-охранного комплекса, теплооборудование, телекоммуникационное оборудование, оборудование столовой, строительные машины, климатическое оборудование, регулирующие приборы, офисное оборудование, производственный инвентарь, хозяйственный инвентарь, приспособления для хранения, мебель;
2. стоимость единицы составляет не более 100 000 рублей;
3. общая стоимость группы активов не превысит 5% от первоначальной стоимости основных средств на 01 января отчетного года.
- Срок полезного использования основного средства является оценочным значением. Изменением срока полезного использования основного средств признается корректировка величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод. Вышеуказанная корректировка не признается исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности и отражается перспективно.
- Для более рационального способа формирования достоверной фактической себестоимости производимых сезонных работ и выпускаемой продукции амортизация по объектам основных средств, используемым в производстве сезонного характера, а именно по месту хранения (эксплуатации) Горный участок Эбир-Хая и руч. Правый Горного участка Эбир-Хая-Юрях, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно: в течение проведения вскрышных работ или в течение проведения добычных работ. По остальным объектам основных средств амортизация начисляется ежемесячно.
- Долгосрочные активы, предназначенные на продажу, учитываются обособленно от других активов.
- При признании и после признания в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Групповой учет нематериальных активов не применяется.
Затраты на приобретение активов, характеризующимися одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, признаются расходами периода, в котором они понесены, при одновременном выполнении следующих условий:
1. актив может быть отнесен к следующим видам нематериальных активов: неисключительные права на программы для ЭВМ, неисключительные права на базы данных;
2. стоимость единицы не более 100 000 рублей.
Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- При отпуске запасов в виде материалов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
- При реализации готовой продукции и ином списании себестоимость рассчитывается по средней себестоимости в разрезе одного номенклатурного номера.
- Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, накопленные на счете 26, ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.1. с распределением между видами номенклатурных групп (продукция, товар, услуга). Базой распределения является выручка по соответствующему виду номенклатурной группы за месяц.
- Учет расходов, связанных непосредственно с добычей драгоценных металлов, ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе следующих номенклатурных групп: золото (аффинажный завод), серебро (аффинажный завод), вскрышные работы, геологоразведочные работы, добыча ДМ, межсезонные расходы.
- Произведенные горно-подготовительные и геологоразведочные работы относятся к категории подготовительных, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расчет ежегодного списания затрат на проведение геологоразведочных и горно-подготовительных работ в составе себестоимости на добычу полезных ископаемых производится в момент согласования Технического проекта разработки месторождения золота (далее – Технический проект) согласно срокам отработки и объемов добычи полезных ископаемых. При внесении дополнений к Техническому проекту расчет ежегодного списания пересчитывается перспективно согласно внесенным изменениям на дату согласования вышеуказанных дополнений.
- Вскрышные работы признаются незавершенным производством.
- Межсезонным периодом признается период между окончанием и началом промывочного сезона, как правило, период с начала ноября по конец марта. Расходы, понесенные в межсезонный период, подразделяются на: расходы, напрямую связанные с подготовкой к рабочему сезону (подготовительные расходы); расходы, не связанные с подготовкой к рабочему сезону (межсезонные расходы). Подготовительные работы и межсезонные расходы учитываются на счете 97 обособленно в разрезе года начисления. Для целей формирования бухгалтерской отчетности межсезонные расходы признаются незавершенным производством.
- Полуфабрикатом является шлиховое золото не прошедшее аффинаж на аффинажном заводе и отражается в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости исходя из фактических затрат на добычу, определяемым ежемесячно по окончании месяца.Учет полуфабриката (шлиховое золото) ведется Обществом на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Количественный учет ведется в граммах добытого шлихового золота.
- Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости исходя из фактических затрат, определяемых на дату акта приемки-сдачи работ (услуг), полученного от аффинажного завода. Фактическая себестоимость готовой продукции формируется в разрезе единой партии выпуска за сезон (на каждый промывочный сезон заводится отдельная номенклатура). Количество аффинированного золота определяется прямым методом на основании акта приемки-сдачи работ (услуг), полученного от аффинажного завода.
- Банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты размещения признаются в составе денежных эквивалентов.
- Выручка от продажи товаров, продукции, выполнения работ и оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.
- Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
- Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы), относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.Поисковые затраты, относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами. При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат. Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется Обществом применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов соответственно.
- Общество признает в качестве объектов учета аренды полученные за плату во временное пользование земельные участки и связанное с этими участками имущество, когда заключение договора обусловлено

геологическим изучением, разведкой и (или) добычей полезных ископаемых на соответствующем участке недр.

- Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
- Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с вышеуказанным порядком, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, для чего могут быть использованы ставки, опубликованные на сайте ЦБ РФ, на дату предоставления предмета аренды.
- Общество выделяет отдельно неарендные компоненты договора аренды обособленно и признает их в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.
- Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства Обществом не пересмотриваются в случае изменения переменных арендных платежей, не зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату изменения. Разница между арендными платежами на дату предоставления предмета аренды и арендными платежами на дату изменения признается в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.
- Общество создает оценочное обязательство по стимулирующей выплате с применением коэффициента трудового участия с учетом страховых взносов на него. Сумма стимулирующей выплаты с применением коэффициента трудового участия рассчитывается ежемесячно на протяжении срока действия трудовых договоров работников Горного участка исходя из количества трудодней, отработанных каждым работником Горного участка, стоимости трудодня, заработной платы, начисленной за месяц, районного коэффициента, процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и оценочного обязательства по предстоящим расходам на оплату отпуска. При досрочном прекращении действия трудового договора до окончания сезона добычи по любым основаниям оценочное обязательство уменьшается на величину стимулирующей выплаты с применением коэффициента трудового участия с учетом страховых взносов на него работника. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы на конец месяца досрочного прекращения трудового договора.

Процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера рассчитывается с учетом исчисления страхового стажа в условиях работы в районе крайнего севера по состоянию на предполагаемую дату окончания сезона добычи.

Начисление стимулирующей выплаты с применением коэффициента трудового участия с учетом страховых взносов на него производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

При расчете суммы оценочного обязательства по стимулирующей выплате с применением коэффициента трудового участия начисление единого тарифа по страховым взносам осуществляется по пониженному тарифу.

- Общество создает оценочное обязательство по премии за производственные показатели по итогам сезона с учетом страховых взносов на него. Сумма премии за производственные показатели по итогам сезона рассчитывается ежемесячно на протяжении срока действия трудовых договоров работников Горного участка согласно отчетам о достижении качественных и количественных показателей работы и размеров премий, установленных локальным нормативным актом Общества, районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера. При досрочном прекращении действия трудового договора до окончания сезона добычи по любым основаниям оценочное обязательство уменьшается на величину коэффициента трудового участия с учетом страховых взносов на него работника. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы на конец месяца досрочного прекращения трудового договора.

Процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера рассчитывается с учетом исчисления страхового стажа в условиях работы в районе крайнего севера по состоянию на предполагаемую дату окончания сезона добычи.

Начисление премии за производственные показатели по итогам сезона с учетом страховых взносов на него производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

При расчете суммы оценочного обязательства по премии за производственные показатели по итогам сезона начисление единого тарифа по страховым взносам осуществляется по пониженному тарифу.

- Общество создает оценочное обязательство по восстановлению предметов аренды до требуемого

22

договорами аренды только в случае признания предмета аренды в качестве права пользования активом. Оценочное обязательство по восстановлению предметов аренды до требуемого договорами аренды определяется исходя из планируемого объема планировочных работ на площади арендованного участка согласно справке заместителя директора по горному производству и затрат на выполнение 1 тыс. м3 вскрышных работ за отчетный период предшествующий дате признания оценочного обязательства с учетом коэффициента динамики затрат на выполнение вскрышных работ, рассчитанный за период сопоставимый со сроком аренды. Поскольку оценочное обязательство по восстановлению предметов аренды до требуемого договорами аренды является долгосрочным, то оно оценивается как приведенная стоимость будущих затрат на дату оценки обязательства по восстановлению предметов аренды до требуемого договорами аренды с учетом ставки дисконтирования, опубликованной на сайте ЦБ РФ, на дату признания оценочного обязательства.

- Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.
- Общество отражает отдельно дебиторскую и кредиторскую задолженности на отчетную дату в части расчетов с бюджетом. а именно: сальдо по расчетам по единому налоговому счету и текущей задолженности по налогам и страховым взносам, сформированной на отчетную дату и сальдо не относящееся к расчетам по единому налоговому счету.
- Последствия изменения учетной политики, вызванные изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются ретроспективно при единовременном выполнении следующих условий: 1. приводит к изменению хотя бы одного показателя бухгалтерского баланса более чем на 5 (пять) процентов; 2. приводит к изменению хотя бы одного показателя отчета о финансовых результатах более чем на 5 (пять) процентов. Если хотя бы одно условие не выполнено, то последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.
- В связи с существующим различием порядка расчета бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, Общество ведет учет сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль, для определения взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20, 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Общество применяет общую систему налогообложения.

- Для достоверного учета с 01.01.2024г. в учетную политику были внесены изменения в отношении:
1. Порядок учета нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022;
2. Порядок учета капитальных вложений на нематериальные активы согласно новой редакции ФСБУ 26/2020.

- С 01.01.2025г. планируется внесение изменений в учетную политику в части:
1. Порядок составления бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 4/2023.

- С 01.04.2025г. планируется внесение изменений в учетную политику в части:
1. Порядок проведения инвентаризации согласно ФСБУ 28/2023.

23

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Информация о нематериальных активах.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применениям ФСБУ 14/2022 отражены в бухгалтерском учете и отчетности Общества согласно п. 53 ФСБУ 14/2022 в межотчетный период по состоянию на 01.01.2024г

По состоянию на 01.01.2024г. выполнены следующие операции:

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствие с ФСБУ 14/2022, действующей учетной политикой должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствие с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость. По результатам оценки сроки полезного использования нематериальных активов остались неизмененными, ликвидационная стоимость составила 0 руб.;
- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как малоценные нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, произведена переклассификация их в малоценные нематериальные активы, балансовая стоимость списана на нераспределенную прибыль в сумме 5 тыс. руб.
- списаны на нераспределенную прибыль активы, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе расходов будущих периодов и которые в соответствие с ФСБУ 14/2022 и действующей учетной политикой должны учитываться в качестве расходов по обычным видам деятельности в сумме 165 тыс. руб.

Информация об операциях с нематериальными активами в 2024г:

Балансовая стоимость нематериальных активов с учетом начисленной амортизации составила: на 01.01.2024г. 18 982 тыс. руб., на 31.12.2024г. составила 14 341 тыс. руб.

Поступило всего объектов нематериальных активов стоимостью 105 тыс. руб., из них:

- неисключительные права на программу ЭВМ стоимостью 105 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования составила 4 745 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

На 31.12.2024г. нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, а также находящиеся в залоге, отсутствуют.

На 31.12.2024г. нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные в бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды, отсутствуют.

На 31.12.2024г. в Обществе числятся нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в связи с бессрочным сроком предоставления прав на сумму 112 тыс. руб. Общество проверило вышеуказанные нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования на состоянию на 31 декабря 2024г., надежно определить срок полезного использования нематериальных активов невозможно.

В течение 2024г. средства индивидуализации собственными силами Общества не создавались.

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе их видов также отражена в таблице 1.1 приложений к настоящим пояснениям.

3.2. Информация об основных средствах.

Информация об операциях с основными средствами в 2024г:

Балансовая стоимость основных средств отличных от инвестиционной недвижимости без учета авансов на приобретение основных средств, строительных материалов и прав пользования активами для их создания составила: на 01.01.2024г. 128 993 тыс. руб., на 31.12.2024г. составила 120 814 тыс. руб.

Поступило всего объектов основных средств стоимостью 19 079 тыс. руб., из них:

- произведен плановые ремонты двигателей внутреннего сгорания бульдозеров стоимостью 19 005 тыс. руб. (затраты были признаны Обществом согласно учетной политики существенными).
- приобретен контрольно-измерительный прибор стоимостью 74 тыс. руб.

Выбыло объектов основных средств первоначальной стоимостью – 10 434 тыс. руб., накопленная амортизация 9 853 тыс. руб., в связи с ликвидацией и осуществлением планового ремонта, из них:

- выбыл компонент самоходной техники первоначальной стоимостью 7 840 тыс. руб., накопленная амортизация 7 259 тыс. руб. в связи с осуществлением планового ремонта;
- выбыла самоходная техника первоначальной стоимостью 2 208 тыс. руб., накопленная амортизация 2208 тыс. руб в связи с ликвидацией
- выбыли прочие виды основных средств первоначальной стоимостью 386 тыс. руб., накопленная амортизация 386 тыс. руб., в связи с ликвидацией;

По состоянию на 31.12.2024г. признаки обесценения основных средств отсутствуют.
На 31.12.2024г. основные средства пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.
На 31.12.2024г. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств составила 422 тыс. руб.

В конце 2024 года произведен пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, последствия изменение сроков полезного использования отражены в бухгалтерском учете и отчетности перспективно с 01.01.2025г.:
- по 33 основным средствам, находящимся в подразделении Горный участок Эбир-Хая-Юрях, срок полезного использования увеличен;
- по 2 основным средствам, находящимся в подразделении Горный участок Эбир-Хая-Юрях, срок полезного использования уменьшен;
- по 4 основным средствам, находящимся в подразделении Управление, срок полезного использования увеличен.

Балансовая стоимость прав пользования активами составила: на 01.01.2024г. 9 543 тыс. руб., на 31.12.2024г. составила 3 509 тыс. руб.
В 2024 году поступили следующие права пользования активами фактической стоимостью 2 289 тыс. руб.:
1. Лесной участок, арендованный под недропользование на срок по 31.10.2025г. у Министерства экологии, природопользования и лесного хозяйства Республики Саха (Якутия) по договору аренды, фактическая стоимость права пользования которого составила 2 289 тыс. руб., в том числе:
- величина первоначальной оценки обязательства по аренде суммой 399 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния (рекультивация земельного участка) в сумме 1 726 тыс. руб.
- оценочное обязательство по затратам арендатора в связи с поступлением предмета аренды 164 тыс. руб.
Расчет вышеуказанных приведенных стоимостей осуществлен с применением дисконтирования 16,57% годовых согласно срочной структуре процентных ставок, опубликованной на сайте ЦБ РФ со сроком от 1 года до 3 лет.
Амортизация прав пользования активами за 2024г. составила 8 824 тыс. руб.

Сумма изменения размера арендной платы в соответствие с коэффициентом к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов в 2024г. согласно Постановления Правительства РФ от 23.12.2022 №2405 согласно учетной политики признана в качестве переменных арендных платежей, расходы по которым равномерно начисляются в течение срока аренды.

Выбыл лесной участок, арендованный под недропользование у у Министерства экологии, природопользования и лесного хозяйства Республики Саха (Якутия) по договору аренды, фактической стоимостью права пользования – 2 342 тыс. руб., накопленная амортизация 2 342 тыс. руб., в связи с истечением срока аренды.

Произведено изменение фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде в части:
1. Нежилого помещения, арендованного на срок по 07.04.2026г. по договору аренды нежилого помещения, заключенному с ИП Карапетян Ашотом Алексановичем, в связи с увеличением стоимости ежемесячного платежа. Увеличение фактической стоимости права пользования активом составило 273 тыс. руб.
2. Земельного участка, арендованного под недропользование у Администрации МР «Оймяконский улус» РС(Я) по договору аренды в связи с увеличением срока аренды по 27.09.2025г. Увеличение фактической стоимости права пользования активом составило 50 тыс. руб, рассчитанной с применением ставки

25

дисконтирования 20,19% годовых согласно срочной структуре процентных ставок, опубликованной на сайте ЦБ РФ со сроком от 181 дня до 1 года

По следующим договорам аренды не признано право пользования активом и обязательство по аренде согласно пп. «б» п. 11 ФСБУ 25/2018:
- по договору водопользования, заключенному с Министерством экологии, природопользования и лесного хозяйства Республики Саха (Якутия) на срок до 30.09.2025г.
- по договору водопользования, заключенному с Министерством экологии, природопользования и лесного хозяйства Республики Саха (Якутия) на срок до 30.09.2032г.
Арендные платежи по ним признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

По состоянию на 31.12.2024г. по строке 1150 также числятся:
- капитальные вложения в плановый ремонт узлов и агрегатов Komatsu на сумму 465 тыс. руб.
- авансы, связанные с затратами арендатора в связи с поступлением предмета аренды, на сумму 112 тыс. руб.
- авансы, связанные с капитальные вложения в плановый ремонт узлов и агрегатов Komatsu, на сумму 9007 тыс. руб.

В 2024 году основные средства в залог не передавались.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе их видов также отражена в таблицах 2.1-2.4 приложений к настоящим пояснениям.

3.3. Информация о запасах.

По состоянию на 31.12.2024г. балансовая стоимость запасов составила 637 721 тыс. руб., из них:
-сырья и материалов 20 647 тыс. руб., в т.ч. переданные на ответственное хранение на сумму 1 585 тыс. руб.;
- товаров 1 тыс. руб.;
- готовой продукции 598 325 тыс. руб.;
-затраты в незавершенном производстве 18 748 тыс.руб., в том числе по работам по опережающей вскрыше 14 319 тыс. руб., межсезонным расходам 4 221 тыс. руб., расходам на подготовительные работы к сезонным работам 208 тыс. руб.
При оценке чистой стоимости продажи запасов на 31.12.2024г. признаки обесценения отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2024г. восстановлен резерв под обесценение запасов в виде сырья и материалов на сумму 1 тыс. руб. Вышеуказанное изменение резерва под обесценение запасов учтено свернуто в составе строки 2340 отчета о финансовых результатах согласно учетной политики для целей бухгалтерской отчетности.
По состоянию на 31.12.2024г. запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2024г. авансы, выданные в связи с приобретением запасов, составили 27 936 тыс. руб. (без учета НДС). Вышеуказанные авансы отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 12304 «Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов».
Информация о наличии и движении запасов в разрезе их видов отражена в таблицах 3.1-3.2 приложений к настоящим пояснениям.

3.4.Информация о дебиторской и кредиторской задолженностях.

Дебиторская и кредиторская задолженности преимущественно являются краткосрочной, основания для создания резерва под сомнительную задолженность отсутствуют.
В течение 2024г. Общество осуществляло расчеты с поставщиками в условных единицах (доллары США). Отрицательная курсовая разница составила 117 тыс. руб. Вышеуказанные курсовые разницы учтены в составе строки 2350 отчета о финансовых результатах.
На 31.12.2024г. в составе дебиторской и кредиторской задолженностей числится сумма НДС за 3 квартал 2024г. 7 687 тыс. руб., возмещенная в заявительном порядке согласно ст. 176.1 НК РФ, сообщение об окончании камеральной налоговой проверки по которой получено в январе 2025г.
Информация о наличии и изменении величины дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе их видов отражена в таблицах 4.1-4.4 приложений к настоящим пояснениям.

3.5. Информация о финансовых вложениях.

По состоянию на 31.12.2023г. в краткосрочных финансовых вложениях учтен предоставленные займы на сумму 2 148 тыс. руб. сроками погашения до 10.04.2024г., до 31.12.2024г.
По состоянию на 01.01.2024г. признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.
В 2024г. стоимость выбывших финансовых вложений составила 2 148 тыс. руб, стоимость поступивших финансовых вложений составила 600 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024г. в краткосрочных финансовых вложениях учтен предоставленный займ на сумму 600 тыс. руб. сроком погашения до 10.04.2025г.
По состоянию на 31.12.2024г. признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.
В течение 2024г. финансовые вложения в залог и третьим лицам не передавались. Иное использование финансовых вложений отсутствует.

3.6. Информация о прочих оборотных активах.

Согласно техническому проекту, согласованному 26.11.2017г., был произведен расчет списания геологоразведочных и горно-подготовительных работ ежегодно, сумма списания на 2024г. составила для геологоразведочных работ – 3 185 тыс. руб., горно-подготовительных работ – 2 710 тыс. руб.
На 31.12.2024г. геологоразведочные работы в сумме 10 140 тыс. руб. полностью состоят из краткосрочной части, которая будет учтена в себестоимости добытого металла в течение 2025 года;
На 31.12.2024г. горно-подготовительные работы в сумме 8 629 тыс. руб. полностью состоят из краткосрочной части, которая будет учтена в себестоимости добытого металла в течение 2025 года.
Оставшиеся прочие внеоборотные активы в сумме 679 тыс. руб. представляют собой дополнения в технические проекты, экологические затраты сроком списания менее 1 года.

3.7. Информация об оценочных обязательствах.

По состоянию на 31.12.2024г. оценочное обязательство составило 15 142 тыс. руб., в том числе:
- оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 4 316 тыс. руб.;
- краткосрочное оценочное обязательство по восстановлению предметов аренды до требуемого договорами аренды состояния в сумме 10 826 тыс. руб.

Восстановлено излишне начисленное оценочное обязательство по восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния на сумму 755 тыс. руб. в связи с продлением срока аренда согласно дополнительному соглашению.
В отчетном периоде согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета было создано оценочное обязательство на стимулирующую выплату с применением коэффициента трудового участия, на возмещение расходов на переезд к месту выполнения сезонной работы работникам, на выплату премии за производственные показатели по итогам сезона, по затратам в связи с поступлением предмета аренды. По состоянию на 31.12.2024г. оценочные обязательства на стимулирующую выплату с применением коэффициента трудового участия, на возмещение расходов на переезд к месту выполнения сезонной работы работникам, на выплату премии за производственные показатели по итогам сезона, по затратам в связи с поступлением предмета аренды отсутствуют.
Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств отражена в таблице 5 приложений к настоящим пояснениям.
В отчетном периоде не создавалось оценочное обязательство на рекультивацию земель, предусмотренную проектной документацией, поскольку все понесенные затраты по рекультивации были признаны в составе текущих расходов согласно действующему технологическому процессу.

3.8. Информация об арендных обязательствах.

По состоянию на 31.12.2024г. арендное обязательство составило 2 482 тыс. руб., в том числе:
- краткосрочная часть в сумме 1 999 тыс. руб., которая будет погашена в течение 2025 года, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1550 бухгалтерского баланса;
- долгосрочная часть в сумме 483 тыс. руб. со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1450 бухгалтерского баланса.

27

В 2024г. начислены проценты на обязательство по аренде в сумме 329 тыс. руб.

3.9. Информация о государственной помощи.

В 2024г. получена государственная помощь в виде финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников Общества в сумме 146 тыс. руб. В 2023г. полученная государственная помощь в виде финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников Общества составила 407 тыс. руб.

3.10. Информация об обеспечении обязательств.

По состоянию на 31.12.2023г. залог недвижимого имущества по договору об ипотеке недвижимого имущества от 17.12.2020г., полученный под обеспечение долгосрочного целевого займа, составило 1 548 тыс. руб. В течение 2024г. обязательства по долгосрочному целевому займу исполнены в срок, залог недвижимого имущества по договору об ипотеке недвижимого имущества от 17.12.2020г. погашен.
В 2024г. выданные обеспечения обязательств отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2024 г.**	**В %**	**2023 г.**	**В %**
Выручка	**497 162**	**100**	**390 933**	**100**
в том числе:				
добыча руд и песков драгоценных металлов	492 133	99,0	386 128	98,8
прочая торговля	5 029	1,0	4 805	1,2

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг по видам деятельности Общества представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2024 г.**	**В %**	**2023 г.**	**В %**
Себестоимость	**188 429**	**100**	**176 856**	**100**
в том числе:				
добыча руд и песков драгоценных металлов	183 400	97,3	172 051	97,3
прочая торговля	5 029	2,7	4 805	2,7

Наименование показателя	Код	за 2024 г. (тыс. руб.)	за 2023 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	5610	133 127	148 314
Расходы на оплату труда	5620	102 760	89 157
Отчисления на социальные нужды	5630	20 685	18 122
Амортизация	5640	40 247	43 150
Прочие затраты	5650	80 289	88 930
Итого по элементам	5660	377 108	387 673
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(166 361)	(206 307)

Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	9 703	19 980
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	220 450	201 346

В состав элемента «материальные расходы» включены стоимость товаров, реализованных покупателям, стоимость материалов использованных для производственных нужд, стоимость всех видов энергии, стоимость топлива для обогрева производственных помещений и зданий.
В состав элемента «расходы на оплату труда» включены фактически начисленные суммы в пользу работников, подлежащие выплате в отчетном периоде.
В состав элемента «амортизация» включена начисленная за отчетный период амортизация основных средств, нематериальных активов.
В состав элемента «прочие расходы» включены расходы по оказанию услуг: консалтинговые услуги, услуги связи, услуги по ремонту оборудования и оргтехники, налог на землю, налог на добычу полезных ископаемых, транспортный налог и т.д.

4.3. Прочие доходы и расходы

За январь-декабрь 2024г. прочие доходы составили 3 091 тыс. руб., в том числе существенные:
- средства, полученные для финансового обеспечения в 2024 году предупредительных мер по сокращению ПТ и ПЗ работников – 146 тыс. руб.;
- восстановление излишне начисленных оценочных обязательств– 2 919 тыс. руб.

За январь-декабрь 2024г. прочие расходы составили 3 046 тыс. руб., в том числе существенные:
- услуги банка 63 тыс. руб.
-участие в социально-экономическом развитии, пожертвования – 1 149 тыс. руб.
- курсовые разницы – 117 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 279 тыс. руб.;
- исправление несущественной ошибки, связанной с неверным сроком окончания списания затрат – 471 тыс. руб.;
- расходы, связанные с ликвидацией основных средств – 581 тыс. руб..

4.4. Налог на прибыль и отложенные налоги

Расход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Постоянные разницы, приведшие к возникновению постоянного налогового расхода, раскрыты ниже:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**
Себестоимость продаж	91
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения, в т.ч. участие в социально-экономическом развитии, списание НДС и т.д.	1 938
Итого	**2 029**

В связи с началом применениям ФСБУ 14/2022 в бухгалтерском учете и отчетности Общества согласно п. 53 ФСБУ 14/2022 в межотчетный период по состоянию на 01.01.2024г произведен перерасчет в части показателя ОНА на сумму 34 тыс. руб. с отнесением на нераспределенную прибыль.

Показатели ОНА и ОНО, исчисленные в связи с возникновением временных разниц:
1. Амортизация по основным средствам
2. Оценочные обязательства на оплату отпуска
3. Оценочные обязательства на стимулирующую выплату с применением коэффициента трудового участия
4. Оценочные обязательства на выплату премии за производственные показатели по итогам сезона

29

5. Признание геологоразведочных и горноподготовительных работ для целей бухгалтерского учета пропорционально выпущенной продукции согласно утвержденным проектной документации и годовому плану развития горных работ

6. Учет аренды

Показатель	Сумма, тыс. руб.
(ОНО) начисленные	25 196
(ОНО) погашенные	26 399
(ОНА) начисленные	13 857
(ОНА) погашенные	13 314

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитаны на 31.12.2024г., результат пересчета возникшей разницы отнесен на счет учета прибылей и убытков.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
(ОНО) начисленные	6 859
(ОНА) начисленные	5 580

Ниже приводятся данные, используемые для расчета условного расходы по налогу на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	59 565
Отложенный налоговый актив	6 123
Отложенное налоговое обязательство	(5 656)
Условный расход по налогу на прибыль	59 097

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

По состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют:
- суммы открытых, но не использованных кредитных линий;
- овердрафт;
- полученные поручительства третьих лиц;
- суммы недополученных займов.

6. Информация об условных активах и обязательствах и о событиях после отчетной даты

На момент составления настоящих пояснений в Организации отсутствуют условные активы и обязательства, способные оказать существенное влияние на финансовый результат деятельности Организации за отчетный период.

Вид условного обязательства	Примечания
Общество участвует в судебном процессе	отсутствует
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	отсутствует
Предъявлен иск к поставщику	отсутствует
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого производились и другим покупателям	отсутствует
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	отсутствует

Прочие события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовый результат деятельности Организации за отчетный период, отсутствуют.

30

7. Непрерывность деятельности

В 2024 году у Общества нет прекращаемых видов деятельности.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Деятельность Общества подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:
- падение, колебание спроса на рынке;
- колебание оптовых цен на товары, неблагоприятная динамика курса иностранной валюты (американского доллара, евро) по отношению к рублю;
- уровень конкуренции на рынке, появление предприятий, реализующих аналогичную продукцию;
- нестабильность гражданского и налогового (введение новых налогов и сборов, изменение налоговых ставок, порядка определения налоговой базы по какому-либо налогу) законодательства.

8.1. Страновые и региональные риски

Страновой риск состоит в вероятности несения убытков, которые могут быть вызваны существенными изменениями экономических и (или) правовых условий в стране.
Общество осуществляет свою деятельность в Республике Саха (Якутия) в г. Якутске и п. Усть-Нера Оймяконского района.К неблагоприятным условиям деятельности на данной территории следует отнести малонаселенность, дефицит трудовых ресурсов, неудовлетворительная инфраструктура,дорогие энергоресурсы.Возникновение рисков, связанных с географическими особенностями местности, на которой Общество осуществляет свою деятельность по добыче драгоценных металлов, состоит в высокой стоимости транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью.
24.02.2022г. началась специальная операция России в Украине. Начиная с февраля 2022г. некоторыми странами были объявлены новые ограничительные политические и экономические меры в отношении Российской Федерации, ряда российских лиц и организаций. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер. В ответ Российской Федерацией приняты ответные меры по отношению тех стран, которые ввели вышеуказанные меры.
Введение и последующие усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, ухудшение инвестиционного климата. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.
Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

8.2. Финансовые риски

Основными показателями финансовой отчетности, на которые оказывают влияние финансовые риски, являются:
- величина прибыли от основного вида деятельности;
- чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.
Постоянный контроль за размером коммерческих потерь требует введения новых технологий, и, как следствие, реализации инвестиционных проектов, что ведет к рискам, связанным с вложением собственных средств и требует тщательного анализа. Обществом проводится постоянная работа по управлению финансовыми рисками с целью прогнозирования и предотвращения их возникновения.

8.3. Правовые риски

Правовой риск возможен при изменении налогового законодательства, изменении технических требований к производству. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Основные усилия по минимизации правого риска Общество направляет на повышение юридической и профессиональной грамотности сотрудников. В целях управления риском потери репутации проводится работа по поддержанию положительного имиджа Общества в границах зоны хозяйственной деятельности.

Руководитель ООО «Фирма РОМИС» _____ Низяева А.Н.

Главный бухгалтер ООО «Фирма РОМИС» _____ Дмитриева Е.В.

«18» февраля 2025 года

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Перевод в состав нематериальныз активов из нематериальных поисковых активов		Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	26 820	(7 838)	105	-	-	(4 746)	-	-	-	-	-	26 925	(12 584)
	5110	за 2023 г.	27 335	(3 608)	-	(515)	515	(4 745)	-	-	-	-	-	26 820	(7 838)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2024 г.	26 820	(7 838)	-	-	-	(4 746)	-	-	-	-	-	26 820	(12 584)
	5111	за 2023 г.	26 820	(3 093)	-	-	-	(4 745)	-	-	-	-	-	26 820	(7 838)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023 г.	515	(515)	-	(515)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
Неисключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2024 г.	-	-	105	-	-	-	-	-	-	-	-	105	-
	5113	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель ООО «Фирма РОМИС» _____ Низяева А.Н.

Главный бухгалтер ООО «Фирма РОМИС» _____ Дмитриева Е.В.

«18» февраля 2025 года

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				Перевод в состав основных средств из материальных поисковых активов					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	ликвидационная стоимость	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	ликвидационная стоимость	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация	Ликвидационная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	ликвидационная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	412 845	(283 852)	-	19 079	(10 434)	9 853	-	(26 677)	-	-	-	421 490	(300 676)	-
	5210	за 2023 г.	412 798	(268 667)	-	16 170	(16 123)	16 123	-	(31 308)	-	-	-	412 845	(283 852)	-
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024 г.	346 983	(247 079)	-	19 005	(10 048)	9 467	-	(21 818)	-	-	-	355 940	(259 430)	-
	5211	за 2023 г.	349 240	(237 605)	-	13 845	(16 102)	16 102	-	(25 576)	-	-	-	346 983	(247 079)	-
Здания	5203	за 2024 г.	23 713	(7 479)	-	-	-	-	-	(1 646)	-	-	-	23 713	(9 125)	
	5213	за 2023 г.	23 713	(5 833)	-	-	-	-	-	(1 646)	-	-	-	23 713	(7 479)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024 г.	39 494	(28 450)	-	74	(386)	386	-	(2 905)	-	-	-	39 182	(30 969)	-
	5214	за 2023 г.	38 130	(24 588)	-	1 385	(21)	21	-	(3 883)	-	-	-	39 494	(28 450)	-
Сооружения	5205	за 2024 г.	1 422	(201)	-	-	-	-	-	(258)	-	-	-	1 422	(459)	
	5215	за 2023 г.	482	(48)	-	940	-	-	-	(153)	-	-	-	1 422	(201)	-
Офисное оборудование	5206	за 2024 г.	688	(614)	-	-	-	-	-	(38)	-	-	-	688	(652)	
	5216	за 2023 г.	688	(576)	-	-	-	-	-	(38)	-	-	-	688	(614)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024 г.	123	(29)	-	-	-	-	-	(12)	-	-	-	123	(41)	
	5217	за 2023 г.	123	(17)	-	-	-	-	-	(12)	-	-	-	123	(29)	-
Земельные участки	5208	за 2024 г.	422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	422	-	-
	5218	за 2023 г.	422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	422	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано согласно ФСБУ 6/2020 на расходы периода	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 2024 г.	307	19 570	(333)	(19 079)	465
	5250	за 2023 г.	532	16 223	(278)	(16 170)	307
в том числе: Шланг PROMLINE TPU PL 200-16/48 (стенка </=7.0mm, вес </=4.2kg))(100m, yellow)	5241	за 2024 г.					
	5251	за 2023 г.	329	59		(388)	
Погрузчик KOMATSU WA600-6 (ремонт ДВС и трансмиссии)	5242	за 2024 г.					
	5252	за 2023 г.	111	13 734		(13 845)	
Бульдозер Komatsu D375A-5D с/н 19978 (ремонт ДВС)	5243	за 2024 г.					
	5253	за 2023 г.	46	(46)			
Бульдозер Komatsu D375A-5D с/н 19992	5244	за 2024 г.					
	5254	за 2023 г.	46	(46)			
Линия электропередачи 2,5км	5245	за 2024 г.					
	5255	за 2023 г.		941		(941)	
Сканер диагностический Launch X-431 PRO3 HD v 5.0 SE (Version 2022) для грузовых автомобилей	5246	за 2024 г.					
	5256	за 2023 г.		150		(150)	
Генератор MXB-E 225 MB4 108 кВт/135 кВа YMZ (1040433)	5247	за 2024 г.					
	5257	за 2023 г.		579		(579)	
Шкаф СУЭМ ПСМ-100-2	5248	за 2024 г.					
	5258	за 2023 г.		267		(267)	
Бульдозер Komatsu D375A-5D с/н 20035 (прочие компоненты) (ремонт ДВС)	5249	за 2024 г.	233	(233)			
	5259	за 2023 г.		233			233
Мегаомметр ЭС0202/2Г (с поверкой)		за 2024 г.	74			(74)	
		за 2023 г.		74			74
Бульдозер Komatsu D475A-3 с/н 10612 (капитальный ремонт модуля трансмиссии 198-15-31000 2024г.)		за 2024 г.		10 229		(10 229)	
		за 2023 г.					
Бульдозер KOMATSU D375A-3 с/н 17726 (компонент: капитальный ремонт ДВС SA6D170E-2 №21523)		за 2024 г.		8 776		(8 776)	
		за 2023 г.					
Бульдозер Komatsu D375A-5D с/н 19992 (капитальный ремонт трансмиссии s/n106070)		за 2024 г.		233			233
		за 2023 г.					
Бульдозер Komatsu D475A-3 с/н 10612 (капитальный ремонт ДВС SDA12V140-1 s/n 12328 2024г.)		за 2024 г.		60			60
		за 2023 г.					
Бульдозер Komatsu D475A-3 с/н 10612 (капитальный ремонт модуля трансмиссии 198-15-31000 2024г.)		за 2024 г.		172			172
		за 2023 г.					
Малоценные объекты		за 2024 г.		333	(333)		
		за 2023 г.		278	(278)		

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	678	345	208
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 509	9 543	7 417

Руководитель ООО «Фирма РОМИС» _____ Низяева А.Н.

Главный бухгалтер ООО «Фирма РОМИС» _____ Дмитриева Е.В.

«18» февраля 2025 года

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение активов	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под обесценение	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение активов	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	477 447	(215)	477 232	804 044	(643 770)	214	1	X	637 721	-	637 721
	5420	за 2023 г.	292 806	(309)	292 497	870 952	(686 311)	309	(215)	X	477 447	(215)	477 232
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	17 031	(215)	16 816	128 584	(124 968)	214	1	-	20 647	-	20 647
	5421	за 2023 г.	18 686	(309)	18 377	139 769	(141 424)	309	(215)	-	17 031	(215)	16 816
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	450 712	-	450 712	330 693	(183 080)	-	-	-	598 325	-	598 325
	5422	за 2023 г.	254 115	-	254 115	368 381	(171 784)	-	-	-	450 712	-	450 712
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	10	-	10	5 020	(5 029)	-	-	-	1	-	1
	5423	за 2023 г.	10	-	10	4 805	(4 805)	-	-	-	10	-	10
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	9 694	-	9 694	339 747	(330 693)				18 748	-	18 748
	5425	за 2023 г.	19 995	-	19 995	357 997	(368 298)				9 694	-	9 694
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 ООО «Фирма РОМИС» _____ Низяева А.Н.

Главный бухгалтер ООО «Фирма РОМИС» _____ Дмитриева Е.В.

«18» февраля 2025 года

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. 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 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	30 338	-	548 524	-	(537 165)	-	-	-	-	-	41 697	-
	5530	за 2023 г.	27 132	-	425 822	-	(422 616)	-	-	-	-	-	30 338	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	-	-	498 808	-	(498 808)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023 г.	-	-	391 940	-	(391 940)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	611	-	3 234	-	(3 457)	-	-	-	-	-	388	-
	5532	за 2023 г.	591	-	511	-	(491)	-	-	-	-	-	611	-
Прочая	5513	за 2024 г.	3 890	-	12 576	-	(3 093)	-	-	-	-	-	13 373	-
	5533	за 2023 г.	5 419	-	3 429	-	(4 958)	-	-	-	-	-	3 890	-
Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	5514	за 2024 г.	25 837	-	33 906	-	(31 807)	-	-	-	-	-	27 936	-
	5534	за 2023 г.	21 122	-	29 942	-	(25 227)	-	-	-	-	-	25 837	-
Итого	5500	за 2024 г.	30 338	-	548 524	-	(537 165)	-	-	-	-	-	41 697	-
	5520	за 2023 г.	27 132	-	425 822	-	(422 616)	-	-	-	-	-	30 338	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	1 941	-	-	-	-	(1 458)	-	-	483
	5571	за 2023 г.	3 218	-	-	-	-	(1 277)	-	-	1 941
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	1 981								
	5574	за 2023 г.	3 218	-	-	-	-	(1 237)	-	-	1 981
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	2 402	21 988	329	(15 898)	(10)	1 458	-	-	10 269
	5580	за 2023 г.	3 130	14 223	382	(16 610)	-	1 277	-	-	2 402
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	55	12 889	-	(12 873)	-	-	-	-	71
	5581	за 2023 г.	120	13 193	-	(13 258)	-	-	-	-	55
авансы полученные	5562	за 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-
	5582	за 2023 г.	2	-	-	(1)	-	-	-	-	1
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	92	7 830	-	(92)	-	-	-	-	7 830
	5583	за 2023 г.	911	92	-	(911)	-	-	-	-	92
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024 г.	2 254	1 269	329	(2 933)	(9)	1 458	-	-	2 368
	5586	за 2023 г.	2 097	938	382	(2 440)	-	1 277	-	-	2 254
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024 г.	4 343	21 988	329	(15 898)	(10)	X	X	X	10 752
	5570	за 2023 г.	6 348	14 223	382	(16 610)	-	X	X	X	4 343

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель ООО «Фирма РОМИС» _____ Низяева А.Н.

Главный бухгалтер ООО «Фирма РОМИС» _____ Дмитриева Е.В.

«18» февраля 2025 года

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14 136	62 895	(58 969)	(2 920)	15 142
в том числе: Оценочное обязательство на возмещение расходов на переезд к месту выполнения сезонной работы работникам	5701	-	2 836	(1 883)	(953)	-
Оценочное обязательство на стимулирующую выплату с применением коэффициента трудового участия	5702	-	16 218	(16 119)	(99)	-
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5703	3 139	12 346	(11 169)	-	4 316
Оценочное обязательство по затратам в связи с поступлением предмета аренды	5704	-	165	(165)	-	-
Оценочное обязательство по восстановлению предметов аренды до требуемого договорами аренды состояния	5705	10 997	2 856	(1 327)	(1 700)	10 826
Оценочное обязательство на выплату премии за производственные показатели по итогам сезона	5706	-	28 474	(28 306)	(168)	

Руководитель ООО «Фирма РОМИС» _____ Низяева А.Н.

Главный бухгалтер ООО «Фирма РОМИС» _____ Дмитриева Е.В.

«18» февраля 2025 года