

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АБАКАНСКИЙ РУДНИК»**

ЗА 2024 ГОД

Содержание

1. Организация и виды деятельности	3
2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности	3
3. Информация об учетной политике	4
4. Нематериальные активы.....	4
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	5
6. Запасы.....	9
7. Денежные средства	12
8. Дебиторская и кредиторская задолженность	13
9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства	15
10. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства. Изменение оценочных значений	16
11. Налоговая задолженность	16
12. Капитал	17
13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	17
14. События в период конкурсного производства	20
15. Операции со связанными сторонами	21
16. Прочая информация	21
17. События в период отчетной даты	21

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Абаканский рудник» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. Организация и виды деятельности

Общие сведения

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службой №2 по Республике Хакасия «10» октября 2013 года. Свидетельство серия 19 № 000903532

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Абаканский рудник».

Сокращенное фирменное наименование ООО «Абаканский рудник».

Юридический адрес Общества: 655017, Российская Федерация, Республика Хакасия, г.Абакан, ул.Советская ,дом 47, офис 64Н.

Фактический адрес Общества: 655750, Российская Федерация, Республика Хакасия, г.Абаза, ул. Ленина, д.35-А.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

производство и реализация железорудного концентрата;

производство и реализация щебня;

сдача имущества в аренду.

В 2024 году среднесписочная численность работающих в Обществе составила 635 человек.

По состоянию на 31 декабря 2024г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Согласно решению №1 Единственного Учредителя от 24.09.2013г. совет директоров Общества не избирать.

Должность	Ф.И.О.
Конкурсный управляющий - определение Арбитражного суда РХ от 05 июля 2021 года.	Кириянов А.В.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы 1 С.

Общество разработало рабочий план счетов (РПС) на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94Н.

Рабочий план счетов содержит синтетические счета, субсчета аналитического уровня, необходимые для адекватного отражения всех хозяйственных операций с учетом особенностей организационной структуры Общества, принятой учетной политики, отдельного учета операций, полноты формирования бухгалтерской отчетности.

3. Информация об учетной политике

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

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических 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 практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества на 2024 год, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

В учетную политику, подлежащую применению с 2024 года, не вносятся изменения.

Существенных ошибок, исправленных в отчетном году, у Общества не было.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая показатели настоящей пояснительной записки, формируются в тысячах рублей.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) и Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

В соответствии с учетной политикой в первоначальную стоимость нематериальных поисковых активов включаются следующие расходы:

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

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

-по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;

-по прочим – 10 лет

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Операции по нематериальным поисковым активам в 2024г. Общество не осуществляло.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), а так же за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов

и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, подлежащих к получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетном периоде Обществом не производились операции с получением основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

По вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств, срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей. Срок полезного использования объектов основных средств, поступивших по договорам лизинга, может определяться исходя из условий договора лизинга.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

Переоценка основных средств в 2024 году и ранее не производилась.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Виды внеоборотных активов, отраженных по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 в общей сумме 85417 тыс. руб.:

- Горно-подготовительные работы (опытно-промышленные испытания) 85 417 руб.

Горно-подготовительные работы (опытно - промышленные испытания).

Решением технического руководства для доработки запасов месторождения будет осуществляться полная реконструкция рудника, которая заключается в отказе от применения переносного оборудования и переходе к выемке запасов руды с помощью высокопроизводительного самоходного оборудования. Данная реконструкция подразумевает полное изменение технологических схем выемки руды, в том числе изменение систем разработки, схемы вскрытия и подготовки запасов на основных и подэтажных горизонтах, изменение схемы организации работ и др.

Для проверки принятых проектных технологических решений в части применяемой системы разработки и её параметров должна быть опробована система разработки с подэтажным обрушением и торцевым выпуском руды с применением самоходного оборудования.

Поэтому на сегодня, согласно методики опытно-промышленных испытаний (ОПИ) системы разработки с подэтажным обрушением и торцевым выпуском руды с применением самоходного оборудования, Абаканский рудник ведет эти работы. Затраты по ОПИ будут отнесены на себестоимость продукции пропорционально 1 тонне добытой сырой руды с подготовленного горизонта в момент добычи.

Основные средства, эксплуатируемые Обществом.

Состав основных средств по группам:

Тыс.руб.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная (первоначальная) стоимость на 31.12.23	Остаточная стоимость 31.12.23	% к итогу 31.12.23	Восстановительная (первоначальная) стоимость на 31.12.24	Остаточная стоимость 31.12.24	% к итогу 31.12.24
1	Здания	115 084	54 212	31,9	0	0	-
2	Сооружения и передаточные устройства	257 510	111 974	65,9	0	0	-
3	Машины и оборудование	46 585	3 136	1,8	0	0	-
4	Транспортные средства	12 243	739	0,4	0	0	-
5	Другие основные средства	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО:	431 422	170 061	-	0	0	-

Объекты основных средств, полученные в аренду и лизинг, на ответственном хранении отражены на забалансовых счетах стоимости согласованной в договорах:

Наименование объектов	Основание для использования	Сумма 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма 31.12.2024, тыс. руб.
Земельные участки	Договоры аренды	648 389	0

Основные средства, не законченные строительством

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений за 2024 год представлена в таблице:

Наименование объекта	На 31.12.2023, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На 31.12.2024, тыс. руб.
		Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	Прочее выбытие и уменьшение показателя	
Баки-аккумулятора на 1000 м3	2 703			2 703	0
Галерея топливоподдачи №5	1 658			1 658	0
Галерея топливоподдачи №7	1 719			1 719	0
Горно-капитальная выработка (ПИР г.305м)	2 533			2 533	0
Горно-капитальная выработка (СКС)	140 281			140 281	0
Горно-капитальная выработка гор.-200м	32 115			32 115	0
Корпус дробления	4 803			4 803	0
Переход тепловых сетей через дорогу	1 121			1 121	0
Подъемная установка Ц-3,5*2А	729			729	0
Приемные бункеры	2 963			2 963	0
Проектные работы (ДОФ)	4 520			4 520	0
Проектные работы (поверхность)	6 440			6 440	0
Рабочая группа_оргтехника	88			88	0
Рабочая группа_прочее	48			48	0
Рабочая группа_услуги	6 411			6 411	0
Итого незавершенного строительства	208 132			208 132	0

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений за 2023 год представлена в таблице:

Наименование объекта	На 31.12.2022, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На 31.12.2023, тыс. руб.
		Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	Прочее выбытие и уменьшение показателя	
Баки-аккумулятора на 1000 м3	2 703				2 703
Галерея топливоподачи №5	1 658				1 658
Галерея топливоподачи №7	1 719				1 719
Горно-капитальная выработка (ПИР г.305м)	2 533				2 533
Горно-капитальная выработка (СКС)	140 281				140 281
Горно-капитальная выработка гор.-200м	32 115				32 115
Корпус дробления	4 803				4 803
Переход тепловых сетей через дорогу	1 121				1 121
Подъемная установка Ц-3,5*2А	729				729
Приемные бункеры	2 963				2 963
Проектные работы (ДОФ)	4 520				4 520
Проектные работы (поверхность)	6 440				6 440
Рабочая группа_оргтехника	88				88
Рабочая группа_прочее	48				48
Рабочая группа_услуги	6 411				6 411
Итого незавершенного строительства	208 132				208 132

6. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату (сырье, материалы, товары для перепродажи), принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на

приобретение, которые возможно отнести к конкретной единице номенклатуры в момент принятия материалов к бухгалтерскому учету. Расходы на приобретение МПЗ, которые подлежат включению в стоимость МПЗ, но не были определены в момент их оприходования, подлежат списанию на расходы текущего периода. К таким расходам относятся:

транспортно-заготовительные расходы:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах,
- командировочные расходы сотрудников связанных с непосредственным заготовлением и доставкой сырья и материалов;
- прочие аналогичные расходы.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- таможенные пошлины и сборы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Материально-производственные запасы (по всем группам), списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов, определяемой на момент выбытия.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не изменялись.

Спецоснастка и спецодежда стоимостью не более 40 000 рублей не зависимо от срока полезного использования списывается в расходы единовременно по мере передачи их в производство / эксплуатацию. С целью контроля сохранности спецоснастки и спецодежды, указанных в предыдущем подпункте, организуется их учет в разрезе номенклатуры и материально-ответственных.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Движение запасов в 2024 году представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023		Изменения за период			На 31.12.2024		
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
				Себестоимость	Резерв			
Запасы - всего	63424	0	295377	305249	0	0	53552	0
В том числе								
ГСМ	0	0	0	0	0	0	0	0
Запасные части	0	0	0	0	0	0	0	0
Строительные мат-лы	91	0	0	91	0	0	0	0
Сырье и мат-лы	59193	0	272550	282472	0	0	49271	0
Прочие материалы, инструмент, хоз.	2340	0	16287	16259	0	0	2368	0

Наименование показателя	На 31.12.2023		Изменения за период			На 31.12.2024		
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
инвентарь								
Материалы в пути		0	0	0	0	0		0
Готовая продукция	1800		6540	6427			1913	

Движение запасов в 2023 году представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период			На 31.12.2023		
	Себестоимость	Резервы	Поступило	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
				Себестоимость	Резерв			
Запасы - всего	57090	0	405833	399500	0	0	63424	0
В том числе								
ГСМ	0	0	25	25	0	0	0	0
Запасные части	1994	0	0	1994	0	0	0	0
Строительные мат-лы	208	0	2	119	0	0	91	0
Сырье и мат-лы	47011	0	387919	375737	0	0	59193	0
Прочие материалы	4693	0	12399	14752	0	0	2340	0
Материалы в пути		0	0	0	0	0		0
Готовая продукция	3184		5488	6873			1800	

Общество не передавало материально-производственные запасы в залог с целью обеспечения обязательств перед кредиторами.

Затраты произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида на дату их возникновения.

В составе запасов по строке 12105 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 в т.ч. отражена готовая продукция (щебень из плотных горных пород):

Вид расходов	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
итого	1 800	1 913
ТМЦ	207	196
Ремонты	0	0
Энергозатраты	0	0
Заработная плата	882	537
Амортизация	58	371
Услуги сторонних организаций	75	72
Налоги, Страховые взносы, налоговые платежи, платы	500	704
Арендная плата за землю	25	0
Прочие расходы (командировки,)	1	0
Внутренние услуги (связь, компрессорная)	52	33

7. Денежные средства

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2023 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс.руб.
Денежные средства в кассе	0	х	х	х	х
Денежные средства на расчетных счетах	13	х	х	х	х
Итого	13	Стр.4500 Отчета о движении денежных средств	13	Стр.1250 Бухгалтерского баланса	13

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2024 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024, тыс.руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс.руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс.руб.
Денежные средства в кассе	0	x	x	x	x
Денежные средства на расчетных счетах	93295	x	x	x	x
Итого	93295	Стр.4500 Отчета движении денежных средств о	93295	Стр.1250 Бухгалтерского баланса	

Открытые, но не использованные Обществом кредитные линии, на 31.12.2024 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 в Обществе отсутствуют договоры, в рамках которых могут получены денежные средства на условиях овердрафта.

Суммы займов (кредитов), недополученные на 31.12.2024, отсутствуют.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 отсутствуют.

Денежные потоки на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности, отсутствуют.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка существенной дебиторской задолженности:

№	Вид задолженности. Дебиторы,	На 31.12.2024, тыс. руб.		На 31.12.2023, тыс. руб.	
		Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	291290		224405	
	В том числе				
	Абаза-Энерго ООО	61		230	
	АБАЗИНСКИЙ РУДНИК ООО	291003		223284	
	Журавлев Игорь Васильевич			173	
	Власов Владислав Сергеевич ИП	0		229	

№	Вид задолженности. Дебиторы,	На 31.12.2024, тыс. руб.		На 31.12.2023, тыс. руб.	
		Задолженност ь	Резерв	Задолженн ость	Резерв
	ГРК АЛАТАУ ООО	99			
	ЕВРАЗ ЗСМК АО	125		125	
	НЕРУД-СЕРВИС ООО	0		9	
	Руд-Автотранс ООО	0		188	
	Саянская благодать СО АРУ ООО	0		34	
	Прочие	1		133	
2	Краткосрочная задолженность по авансам выданным В том числе	19595		2055	
	Аналитик ООО			100	
	В - Сибпромтранс АО	1783		1783	
	ГОЛОВНОЙ АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР - СРЕДНЕ-СИБИРСКОГО РЕГИОНА ООО ГАЦ-ССР ООО			56	
	АЗОТ-ВЗРЫВ АО	8195			
	ПОЧТА РОССИИ АО	16			
	ПРОМСИНТЕЗ АО	9466			
	РЖД ОАО	3			
	СТК ООО	14			
	ЗНАМЯ АО	118		134	
	Прочие	0		82	
3	Краткосрочная задолженность прочих дебиторов и кредиторов	0		18	
	Итого:	310885	0	226478	0

Резерв по сомнительным долгам за 2024 г. не создается.

Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы (строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

Наименование строки баланса	31.12.2024 г., тыс.руб.	31.12.2023 г., тыс.руб.
-----------------------------	----------------------------	----------------------------

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	2084816	1629480
в том числе:		
Поставщики и подрядчики, всего из них:	206634	184469
Абаза-Энерго ООО	129403	129403
ВГСЧ ФГУП (филиал "ВГСО Восточной Сибири" - Черногорск)	10238	10238
Промперсонал ООО	6528	6528
Рехлова Елена Николаевна ИП	1914	1914
Руд-Автотранс ООО	4889	4889
Руда Хакасии ООО	1185	1185
Тейский рудник ООО	21736	0
АЗОТХИММАШ КОНЦЕРН ООО	3285	3285
Хакасэнергосбыт ОАО	15657	15657
"В-Сибпромтранс"	6519	6519
Задолженность по оплате труда перед персоналом	30786	29717
Задолженность внебюджетным фондам	582487	514257
Задолженность по налогам и сборам	887977	513144
Авансы полученные	26665	26665
Прочие кредиторы, всего из них:	371127	361245
УФК по Республике Хакасия (Управление Росприроднадзора по Республике Хакасия)	49959	63341
Аренда земельных участков	290708	278 385

По состоянию на 31.12.2024 присутствует реестровая кредиторская задолженность, которая образовалась в связи с тем, что Арбитражный суд Республики Хакасия 26.06.2015г. вынес определение о принятии заявления ООО «Абаканский рудник» о признании его банкротом. Сумма реестровой задолженности составляет 506 780 тыс.руб.

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев, до момента истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности, и отражает их по строке 1410 Бухгалтерского баланса.

В 2024 году Общество не получало заемные средства по договорам займа. Кредитные договоры в данный период не заключались.

10. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства.

Изменение оценочных значений

Поскольку у работников организации в соответствии с нормами трудового законодательства ежемесячно возникает право на определенное количество дней оплачиваемого отпуска, но отсутствует определенность в моменте исполнения обязательств по выплате отпускных (отпуск может быть перенесен, работник может уволиться) и величина обязательств не может быть точно определена (средний заработок может изменяться), обязательства по выплате отпускных являются оценочными.

Сумма оценочных обязательств Общества за 2024 год (расходы на формирование резервов отражены в составе расходов по обычным видам деятельности):

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде и учтенная в состав расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 (строка 1540 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.
1	2	3	6	7
Резерв на оплату отпусков	37721	118087	(112298)	43510

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20 %;
- налог на добавленную стоимость – 20 %;
- налог на имущество – 2,2%.

Кредиторская задолженность Общества перед бюджетом и внебюджетными фондами (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

Наименования обязательного платежа	Сумма на 31.12.2024, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.
Задолженность перед бюджетом в том числе:			
НДФЛ	12954	63789	13639
НДС	30190	30060	29859
Налог на имущество	52193	51300	43598
НДПИ	499293	95125	53361
Пени	292992	272854	
Итого	887977	513127	143457

Наименования обязательного платежа	Сумма на 31.12.2024, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.
Задолженность перед внебюджетными фондами	582487	514257	490975
ВСЕГО	1470464	1027384	634432

Суммы переплаты в бюджет и внебюджетные фонды (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

Наименования обязательного платежа	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2024, тыс.руб.
Расчеты с бюджетом в том числе:			
НДС	17	17	0
ЕНС		20943	
Расчеты с внебюджетными фондами	0	0	0
Итого	17	20943	0

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

12. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 474803 тыс. руб.

В 2024 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 составили (1408510) тыс. руб.

13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н.

Основным видом деятельности Общества является производство железорудного концентрата. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за вычетом НДС (налога на добавленную стоимость). К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от реализации щебня из плотных горных пород различных фракций, выполнения работ, оказания услуг.

В состав прочих доходов относятся иные доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы списываются в состав текущих затрат без включения в состав затрат на производство.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	152 848	200 470
Расходы на оплату труда	537 975	531 954
Отчисления на взносы, налоги и платежи	577 797	235 507
Амортизация	69 983	49 176
Прочие затраты	63 972	80 177
Управленческие	169 797	157 432
Коммерческие	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 572 072	1 254 716

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей:

Наименование показателя	Код строки Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023 год, тыс.руб.	Сумма за 2022 год, тыс.руб.
Проценты к получению	Строка 2320		
Прочие доходы всего:	Строка 2340	165167	94560
в том числе:			
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам		11676	12243
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		153757	21736
доходы от реализации материалов			293
доходы от реализации ОС			158
прочие доходы		243	135
резервы по сомнительным долгам			
Реализация основных средств		100141	
Реализация прочего имущества		1107	
"УФК по Республике Хакасия (Межрайонная ИФНС России №1 по РХ) А74-4900/2019 от 07.08.2019 Мировое соглашение		52000	60000
Проценты к уплате	Строка 2330		0
Прочие расходы всего:	Строка 2350	554628	328091
В том числе:			
Путевки на оздоровление		1122	2096
Налог на имущество		3213	4772
Пени по налогам			272847
Штрафы по налогам		20398	1720
Сверка с ЕНС			51
Начисление платежей за негативное воздействие на окружающую среду (согласно декларации)"		-21377	27427
расходы, связанные с реализацией материалов			131
госпошлина		84	189
Расходы на услуги банка		1033	969
материальная помощь		111	383
материальная помощь		3997	6002

Наименование показателя	Код строки Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023 год, тыс.руб.	Сумма за 2022 год, тыс.руб.
мобилизованным работникам			
расходы, связанные со списанием неликвидных МПЗ		1419	2182
Списание «Строительство объектов основных средств» по программе до 2014г.		208132	
расходы от списания (ликвидации) основных средств		87	3849
компенсация морального вреда		125	100
штрафы		552	471
Расходы, связанные с процедурами банкротства		821	741
Пени за Аренду		24425	2235
прочие расходы		828	255
Новогодние подарки		638	1172
Расходы, связанные со смертью, поминальные и пр.		641	500
Реализация основных средств		154494	
Убыток/прибыль по операциям прочих доходов и расходов		-389461	-233531

Убыток по итогам отчетного периода до налогообложения составил 901635 тыс.руб., в том числе:

- Убыток по доходам и расходам от обычных видов деятельности в сумме 512174 тыс.руб.
- Убыток по прочим доходам и расходам 389461 тыс.руб.

Величина убытка текущего периода 774198 тыс.рублей.

14. События в период конкурсного производства

Арбитражный суд Республики Хакасия 18.01.2016г. вынес решение о признании общества несостоятельным (банкротом) и открыть в отношении него конкурсное производство сроком на 6 месяцев. Конкурсным управляющим утвержден Малинов Андрей Борисович до 14.12.2017г.

С 07.10.2020 Конкурсным управляющим утвержден Павлюк А.Л.

Определением Арбитражного суда РХ от 25.03.2021г конкурсное производство продлено до 23 августа 2021 года.

С 05.07.2021 Конкурсным управляющим утвержден Кирьянов А.В.

Определением Арбитражного суда РХ от 04.12.2024 г. конкурсное производство продлено до 04 июня 2025 года.

15. Операции со связанными сторонами

Перечень субъектов, способных контролировать

или оказывать влияние на деятельность ООО «Абаканский рудник»

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций
ООО «Абазинский рудник» («Руда Хакасии-Геология»)	Республика Хакасия, 655750, РХ, Г. Абаза, ул.Ленина 35А, пом 78		30.10.2016	Договор купли-продажи доли в уставном капитале общества	100	Производство концентрата железорудного товарного, щебня, аренда ОС.
Кириянов А.В.	Конкурсный управляющий -			определение Арбитражного суда РХ от 18 декабря 2017 года.		

Расчеты со связанными сторонами в отчетном периоде произведены в денежной безналичной форме.

16. Прочая информация

Выданные обеспечения и гарантии

Поручительства, выданные по обязательствам иных организаций перед третьими лицами не числятся.

17. События в период отчетной даты

Сообщение о проведении торгов в ЕФРСБ: №12839992 опубликовано 31.10.2023.

Организатор торгов, конкурсный управляющий ООО «Абаканский рудник» (ИНН 1909001652, ОГРН 1131902000834, Республика Хакасия, г. Абаза, ул. Ленина 35-А) Кириянов А.В. (ИНН 246002897613, СНИЛС 06327460756), член Ассоциации МСРО "Содействие" (ИНН 5752030226, 302004 Орел ул. 3-я Курская, д.15), действующий на основании определения Арбитражного суда Республики Хакасия по делу А74-5384/2015 от 05.07.2021г., уведомляет о проведении торгов посредством публичного предложения. Торговая процедура осуществляется на электронной площадке ООО «МЭТС» (www.mets.ru).

Продажа имущества осуществляется единым имущественным комплексом (предприятием). Лот №1 Имущественный комплекс ООО «Абаканский рудник». Начальная цена реализации 74 583 987,84 рублей. Указанная цена имущественного комплекса не подлежит снижению.

Покупатель имущества должен являться юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, и отвечать квалификационным требованиям, предъявляемым к недропользователю законодательством Российской Федерации о недрах, своевременно подавшие оператору ЭТП надлежащим образом оформленную заявку на участие в торгах и документы, указанные в ст. 110 ФЗ № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и обеспечившие поступление задатка в указанном размере в сроки периода повышения стоимости

имущества. Покупатель имущественного комплекса обязан обеспечить сохранение рабочих мест не менее чем для пятидесяти процентов работников ООО «Абаканский рудник» на дату его продажи в течение трех лет с момента вступления договора купли-продажи имущества в силу. Покупатель обязан использовать имущественный комплекс для добычи, переработки и реализации железорудного концентрата в соответствии с лицензией на пользование недрами АБН №00652 ТЭ. В противном случае Покупатель обязан в течении 3 лет с момента вступления договора в силу провести все мероприятия по консервации и ликвидации опасных объектов, находящихся на балансе должника в соответствии с действующим законодательством РФ. Покупатель должен иметь на правах собственности, либо иных правах оборудование, позволяющее осуществлять добычу железной руды системой обработки поэтажных штреков и предоставить в соответствии с ГК РФ документы, подтверждающие владение. Перечень имущества, оборудования содержится в проекте технологического перевооружения отработки запасов участка Абаканского месторождения в этаже -95м/-200м при внедрении системы разработки поэтажного обрушения с использованием самоходной техники №048/16-ТП и проекте технического перевооружения «Схема транспортировки и выдачи добытой рудной массы руды на Абаканском руднике для восполнения выбывающих мощностей в отметках -180/-310 метров, с использованием существующих вскрывающих выработок № П.093.10.19/08-П/ИНТ-ТП-ОПЗ.ТЧ (далее - Проекты Технологического перевооружения).

Прием заявок на участие в торговой процедуре осуществляется по адресу (www.mets.ru), с 18.12.2023 г. по 05.02.2024 г.

Приём заявок закончен 05.02.2024 г.

Торги признаны состоявшимися 08.02.2024

Сведения о победителе.

Победителем торгов по продаже имущества должника посредством публичного предложения признается участник торгов ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБАЗИНСКИЙ РУДНИК" (655750, РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ, Г АБАЗА, УЛ ЛЕНИНА, Д. 35А, ПОМЕЩ. 78; ИНН 1905012029 ОГРН 1141902000569), который представил в установленный срок заявку на участие в торгах, содержащую максимальное, по сравнению с другими участниками, предложение о цене имущества должника в размере 101 000 000 рублей, которая не ниже начальной цены продажи имущества должника, установленной для определенного периода проведения торгов.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБАЗИНСКИЙ РУДНИК" обязуется в течение 5 дней с даты получения предложения заключить договор купли-продажи имущества, подписать договор купли-продажи имущества, составляющего Лот №1.

Порядок и срок заключения договора купли-продажи: Договор купли-продажи заключается с победителем, определенным согласно ст. 139 ФЗ №127. Передача имущества победителю торгов осуществляется после полной оплаты стоимости приобретенного имущества.

01.03.2024 г. заключен договор купли-продажи №127223-МЭТС между ООО «Абаканский рудник» и ООО «Абазинский рудник». 20.09.2024г. произошла фактическая передача имущества согласно актам приема-передачи.

Дата «17» марта 2025 г.

Конкурсный управляющий _____ Кирьянов А.В.

Главный бухгалтер _____ Ермак И.В.