

10. Общая информация

Полное и сокращенное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Горнодобывающие технологии», ООО
«Горнодобывающие технологии».

Юридический адрес: Российская Федерация, 620137, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Блюхера, д. 50, оф. 604.

Дата государственной регистрации и основной государственный регистрационный номер:
24.07.2008 г., ОГРН 1086670025441.

Идентификационный номер налогоплательщика: 6670222112

Основные виды деятельности Общества являются:

1.08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
Общество получило лицензию на право пользования недрами СВЕ № 07256 ТЭ сроком до
31.12.2035 г.

Общество имеет обособленное подразделение «Алапаевское» по адресу Свердловская обл.,
Алапаевский район, 4,5 км от п. Ясашный

На 31.12.2024 года среднесписочная численность сотрудников составила 32 человек (на
31.12.2023 г. - 59 чел.)

По состоянию на 31 декабря 2024 года Уставный капитал 237 393 000 руб. (двести тридцать семь миллионов триста девяносто три тысячи рублей)

11. Существенные аспекты учетной политики на 2024 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора № 98 от 27 декабря 2021 года. К основным сведениям о принятой в Обществе учетной политике могут быть отнесены следующие положения:

1. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом
2. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.
3. Переоценка основных средств не производится.
4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Лимит стоимости в отношении таких активов установлен в размере 5 миллионов руб.
5. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	15-20
Сооружения	20-25
Машины и оборудование	5-25
Транспортные средства	7-10
Прочие	20-25

6. Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.
7. Способ списания материалов по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
8. Для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В 2024 году стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета

содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

9. Способ оценки готовой продукции - по фактической производственной себестоимости.
10. Резервы по сомнительным долгам создаются по мере появления новой информации о состоянии дебиторов и используется при списании задолженности с истекшим сроком исковой давности и других нереальных к взысканию долгов.
11. Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной, если она составляет более 5% величины итоговой строки раздела баланса, представленного в отчетности.
12. Доходы признаются по методу начисления.
13. Коммерческие расходы (счет 44), в состав которых входят затраты, связанные со сбытом продукции, не распределяются на реализованную и нереализованную продукцию и списываются на финансовый результат в отчетном периоде.
14. Управленческие расходы (счет 26), в состав которых входят затраты, не связанные на прямую с производством работ и услуг, не распределяются на реализованную и нереализованную продукцию и списываются на финансовый результат в отчетном периоде.
15. В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.
16. К прямым статьям расходов относятся (ст.318 НК РФ):
 - материальные затраты производства;
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, расходы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное социальное страхование.
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг
 - горно-подготовительные расходы (вскрышные работы)
 - буро - взрывные работы, произведенные подрядными организациями;
 - материалы, топливо
 - прочие производственные расходы по счету 20 «Основное производство» и счету 25 «Общехозяйственные расходы», связанные с производством продукции
17. Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

12. Раскрытие существенных показателей

12.1. Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов числится:

- Лицензия на право пользования недрами, первоначальной стоимостью - 6 374 тыс. рублей.

12.2. Основные средства и незавершенное строительство

Наличие и движение основных средств и незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 2.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

12.3. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 4.

12.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 5.

12.5. Информация по сегментам

Ни один вид финансово-хозяйственной деятельности Общества не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Поэтому принято решение рассматривать всю деятельность Общества как единый сегмент, информация по ним отдельно не раскрывается.

12.6. Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом в 2024 году не велась (ПБУ 20/03).

12.7. Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности у Общества в 2024 году нет (п.27 ПБУ 4/99, ПБУ 16/02).

12.8. Отложенные налоговые активы и обязательства

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателей	Составляющая налога на прибыль	Ставка налога	Базовая сумма	Сумма налог
Бухгалтерская прибыль	Прибыль (убыток) до налогообложения	20%	(90 032)	(18 006)
Налогооблагаемые временные разницы:				
Отложенные налоговые обязательства	ИТОГО:		933	187
В том числе:	- созданы отложенные налоговые обязательства	20%	(495)	(99)
	- списаны отложенные налоговые обязательства	20%	1 428	286
Отложенный налоговый актив	ИТОГО		72 781	14 556
В том числе:	- созданы отложенные налоговые активы	20%	72 781	14 556
	- списаны отложенные налоговые активы	20%	-	-
Постоянные налогооблагаемые разницы	Постоянное налоговое обязательство	20%	16 318	3 263
Налоговая прибыль (убыток) по налоговой декларации за 2022 год		20%	0	0
Текущий налог на прибыль			0	0

Расшифровка отложенных налоговых активов на конец периода (тыс. руб.):

Налоговые временные разницы:	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы:			
Расходы будущих периодов	79 881	97 366	115 116
ИТОГО отложенных налоговых активов	79 881	97 366	115 116
Отражена разница по ранее начисленному ОНА (пересчет 25%)			28 779
ИТОГО отложенных налоговых активов после пересчета			143 895

Расшифровка отложенных налоговых обязательств на конец периода (тыс. руб.):

Налоговые временные разницы:	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства:			
Незавершенное производство	1 756	991	991
Разница по ОС	2 559	2 401	2 214
ИТОГО отложенных налоговых обязательств	4 315	3 392	3 205
Отражена разница по ранее начисленному ОНО (пересчет 25%) в т.ч.:			801
Незавершенное производство			256
Разница по ОС			545
ИТОГО отложенных налоговых обязательств после пересчета			4 006

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Оценочными обязательствами признаются резерв по предстоящим расходам на оплату труда, резерв под снижение стоимости запасов. Оценочные обязательства раскрыты в таблице № 7 и № 4 Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2024 г. отсутствуют.

14. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г. размер чистых активов Общества (29 054 тыс. руб. с минусом) - меньше размера уставного капитала Общества 237 393 тыс. руб. Расчет чистых активов Общества производится в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 г. №84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

Основной причиной того, что стоимость чистых активов оказалась меньше уставного капитала является то, на протяжении двенадцати лет, Организация занималась строительством железной дороги к карьеру, т.к. карьер находится в удаленном районе. Большие расходы были связаны с получением лицензии, разработкой проектов и строительством железной дороги. Деятельность ведется все время на заемные средства. За период деятельности сформировались большие отрицательные курсовые разницы по полученным займам в валюте. Реализация продукции и получение выручки началось с 2021 года. Объемы продаж за 2021-2024 годы не позволили перекрыть все текущие расходы. Также в 2024 году производство было остановлено, ввиду поломки оборудования по

производству продукции, ремонт проводился в течение всего года, продажи были минимальные. Данные события и условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Несмотря на трудности, а также на то, что Общество имеет отрицательные чистые активы на 31 декабря 2024 года, Общество не планирует ликвидацию. Все займы, предоставленные компаниями, которые контролируются бенефициаром-владельцем были пролонгированы до 31.12.2026 года. Бенефициарный владелец заинтересован в дальнейшей работе Общества.

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества имелась задолженность по уплате налога ЕСН в размере 31 758 тыс. рублей. На период с 01 января 2025 года по 31 марта 2025 года Обществом погашен долг по ЕСН в размере 15 900 тыс.

Генеральный директор
ООО «Горнодобывающие технологии»

Лысцов Д.С.
25.03.2025