

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "НПВП ТОРЭКС"
(наименование Общества)
ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики	3
2.1 Основа представления информации в отчетности.....	3
2.2 Основные положения учетной политики.....	4
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах	4
2.2.2 Нематериальные активы	4
2.2.3 Капитальные вложения и Основные средства	5
2.2.4 Аренда	6
2.2.5 Запасы	7
2.2.6 Прочие активы	8
2.2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
2.2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	9
2.2.9 Дебиторская задолженность	9
2.2.10 Кредиторская задолженность.....	9
2.2.11 Выручка	9
2.2.12 Признание расходов	10
Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики	10
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	11
4.1 Основные средства и капитальные вложения.....	11
4.2 Нематериальные активы.....	13
4.3 Запасы.....	14
4.4 Дебиторская задолженность	14
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	14
4.6 Прочие оборотные активы.....	14
4.7 Капитал и резервы.....	15
4.8 Кредиторская задолженность	15
4.9 Оценочные обязательства	15
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.....	16
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	16
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	16
5.3 Проценты по арендным платежам.....	16
5.4 Прочие доходы и расходы	16
5.5 Налог на прибыль	17
Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств	17
Раздел 7. Прочие пояснения	18
7.1 Информация о связанных сторонах	18
7.2 Условные активы и обязательства	19
7.3 Информация о рисках.....	19

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственное внедренческое предприятие ТОРЭКС" (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО "НПВП ТОРЭКС"

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, п. Полеводство, ул. Старожилов, д.72

Почтовый адрес Общества 620902, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, п. Полеводство, ул. Старожилов, д.72.

ИНН: 6661006771 **КПП:** 667901001

ОГРН: 1026605230684

Дата государственной регистрации Общества: 26.12.1991

Обособленные подразделения Общества

– по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2024 году – 36 чел.;

в 2023 году – 34 чел.;

в 2022 году – 35 чел.

Аудитор Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности»

Сведения о составе Совета директоров:

Совет директоров Общества избран решением участников Общества от 28.08.2023.

Совет директоров Общества избран решением участника Общества от 23.04.2024 и в последующем изменений в составе Совета директоров не было.

Органы управления Общества:

Единственный участник Общества – ООО «Михайловский ГОК им Варичева»

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Общества Солодухин Андрей Александрович избран Решением единственного участника от 26.04.2022.

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 24.03.2021 №0060.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 31.12.2023 № 74.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по заемным средствам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект.

Инвентарными объектами НМА являются:

- в части исключительных прав/ прав пользования на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение.

Первоначальной стоимостью объекта НМА признается общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

К малоценным НМА относятся активы, соответствующие определению и отвечающие критериям признания НМА, но стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу.

Малоценные объекты НМА списываются на расходы в момент приобретения, если в момент их приобретения достоверно известно, что первоначальная стоимость не превысит установленный лимит.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта.

Переоценка стоимости НМА не проводится.

Общество определяет срок полезного использования НМА при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Общество определяет, является ли срок полезного использования НМА определенным или неопределенным.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Установленный для объекта НМА срок полезного использования подлежит проверке на соответствие условиям использования этого объекта для того, чтобы определить, не возникла ли необходимость в изменении.

Проверка срок полезного использования НМА на необходимость пересмотра проводится ежегодно по состоянию на конец года, а также при наступлении следующих событий:

- доработка, модернизация объектов НМА,
- модификация лицензионного договора,

- другие события, которые влияют на период, в течение которого организация способна получать экономические выгоды от актива.

НМА проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.3 Капитальные вложения и Основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

- 1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
- 2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
 - приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
 - приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В составе основных средств (далее – ОС) учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения,

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, 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.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная

стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.2.4 Аренда

Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Право пользования активом включается в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

В случае, когда предполагается переход права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору, срок полезного использования предмета аренды устанавливается по правилам, применимым к схожим по характеру использования объектам.

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом, если оно произошло в связи с изменениями:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество применяет процентную ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от:

- кадастровой стоимости арендуемого земельного участка или коэффициента, не имеющего отношения к рыночным индексам или ставкам;
- стоимости аренды, основанной на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды.

Такие переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

В качестве упрощения практического характера арендатор не выделяет в договоре неарендный компонент и учитывает его вместе с арендным компонентом, за исключением коммунальных платежей и прочих затрат арендодателя, которые представлены в договоре аренды как переменная часть арендной платы, и подлежащие компенсации арендатором.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрены:

- переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предоставление предмета аренды в субаренду.

2.2.5 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечении в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по нулевой стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение, в составе себестоимости продаж.

2.2.6 Прочие активы

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

В случае если займы, выданные на срок более 3 месяцев, были досрочно погашены в течение 3-х месяцев с момента выдачи, то выдача и погашение таких займов не сворачивается.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

- от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»,

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

2.2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2.2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней;
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.11 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Величина поступления определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

2.2.12 Признание расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

Данные за 2022-2023 годы, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, не были скорректированы для отражения последствий изменения Учетной политики в связи тем, что их корректировка не оказывает или не способна оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения Учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки показателей по состоянию на 01.01.2024 без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды.

В рамках первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» по состоянию на 01.01.2024 в бухгалтерском учете отражены следующие корректировки:

1) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество определило оставшийся срок полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

2) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе прочих активов, Общество переклассифицировало их в нематериальные активы;

3) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Корректировки показателей 2023 года в отчетности за 2024 год

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс				
1110	Нематериальные активы	0	624	624
1180	Отложенные налоговые активы	3 513	27	3 540
1190	Прочие внеоборотные активы	667	(667)	0
1260	Прочие оборотные активы	3 402	(96)	3 306
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40 242	(111)	40 132
Отчет о финансовых результатах				
Отчет об изменениях капитала				
3223	Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	0	(111)	(111)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

3200	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	42 053	(111)	41 942
3600	Чистые активы	42 053	(111)	41 942

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	25
Сооружения	
Машины и оборудование	2-11
Транспортные средства	
Прочие	

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета прав пользования активами) - всего	за 2024г.	31 358	(10 873)	20 485	2 073	-	-	(2 895)	33 432	(13 768)	19 664
	за 2023г.	27 410	(8 044)	19 366	3 948	-	-	(2 829)	31 358	(10 873)	20 485
в том числе: Амортизируемые основные средства - всего	за 2024г.	30 708	(10 873)	19 835	2 073	-	-	(2 895)	32 782	(13 768)	19 014
	за 2023г.	26 760	(8 044)	18 716	3 948	-	-	(2 829)	30 708	(10 873)	19 835
из них: Здания и сооружения	за 2024г.	14 850	(1 782)	13 068	-	-	-	(594)	14 850	(2 376)	12 474
	за 2023г.	14 850	(1 188)	13 662	-	-	-	(594)	14 850	(1 782)	13 068
Машины и оборудование	за 2024г.	15 858	(9 091)	6 767	2 073	-	-	(2 301)	17 932	(11 392)	6 540
	за 2023г.	11 910	(6 856)	5 054	3 948	-	-	(2 235)	15 858	(9 091)	6 767
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - земельные участки	за 2024г.	650	-	650	-	-	-	-	650	-	650
	за 2023г.	650	-	650	-	-	-	-	650	-	650
Права пользования активами - всего	за 2024г.	457	(416)	42	775	(457)	457	(446)	775	(405)	370
	за 2023г.	-	-	-	457	-	-	(416)	457	(416)	42
в том числе:											
Транспортные средства	за 2024г.	457	(416)	42	775	(457)	457	(446)	775	(405)	370
	за 2023г.	-	-	-	457	-	-	(416)	457	(416)	42
Итого основные средства, права пользования активами	за 2024г.	31 815	(11 289)	20 527	2 848	(457)	457	(3 341)	34 207	(14 173)	20 034
	за 2023г.	27 410	(8 044)	19 366	4 405	-	-	(3 245)	31 815	(11 289)	20 527

*для раздела "Права пользования активами" - поступило / выбыло с учетом пересмотра фактической стоимости ППА.

Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 244	-	(1 244)	-
Основные средства, не требующие монтажа, не готовые к использованию	за 2024г.	101	1 972	-	(2 073)	-
	за 2023г.	541	3 508	(1 244)	(2 703)	101
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	101	1 972	-	(2 073)	-
	за 2023г.	541	4 752	(1 244)	(3 947)	101

По состоянию на 31.12.2024 Обществом проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Внешние факторы не оказали существенного негативного эффекта на финансовые показатели Общества, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

4.2 Нематериальные активы

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Вид НМА	Срок полезного использования (в годах)
Патенты на изобретение, полезную модель, промышленный образец	–
Права на программы для ЭВМ и базы данных	5 – 9
Права на технологические процессы и секреты производства (ноу-хау)	–
Лицензии на пользование недрами	–
Прочие НМА	–

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация				
Права на программы для ЭВМ и базы данных	за 2024г.	1 071	(446)	1 802	-	-	(437)	-	2 872	(883)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	624	1 071	(446)
Итого нематериальные активы	за 2024г.	1 071	(446)	1 802	-	-	(437)	-	2 872	(883)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	624	1 071	(446)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

4.3 Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период			На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
					себестоимость	резерв под обесценение запасов		
Запасы всего	за 2024г.	-	-	123 771	(123 771)	-	-	-
	за 2023г.	6	-	120 589	(120 595)	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	-	-	6 237	(6 237)	-	-	-
	за 2023г.	6	-	10 207	(10 213)	-	-	-

4.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	53 904	(34)	21 717	(199)	29 348	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	47 880	-	13 348	-	21 511	-
Авансы выданные*	1 675	(34)	3 855	(189)	4 593	-
Прочая дебиторская задолженность	4 349	-	4 513	(10)	3 244	-
Итого дебиторская задолженность	53 904	(34)	21 717	(199)	29 348	-

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2024 составляют 901 тыс. руб., на 31.12.2023 - 795 тыс. руб., на 31.12.2022 – 273 тыс. руб.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	9 115	1 955	906
Итого денежных средств	9 115	1 955	906
Депозиты	7 700	37 250	34 200
Итого эквиваленты денежных средств	7 700	37 250	34 200
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	16 815	39 205	35 106

4.6 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Суммы НДС	1 522	3 306	2 384
Прочие	-	-	43
Итого прочие оборотные активы	1 522	3 306	2 426

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

4.7 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственным участником Общества от 08 декабря 2021 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 32 по Свердловской области 21.12.2021 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 оплачен полностью и составляет 500 тыс. руб.

Добавочный капитал

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вклад участника в имущество Общества	1 310	1 310	1 310
Итого	1 310	1 310	1 310

4.8 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	36 975	28 064	30 351
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 860	295	826
Авансы полученные*	9 590	20 298	14 762
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	12 619	5 412	7 782
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 638	2 058	4 571
Задолженность перед персоналом организации	3 265	-	2 273
Прочая кредиторская задолженность	3	1	137
Итого кредиторская задолженность	36 975	28 064	30 351

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

4.9 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	за 2024г.	13 942	13 428	27 202	-	167
	за 2023г.	-	13 942	-	-	13 942
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	за 2024г.	4 836	10 052	7 166	-	7 722
	за 2023г.	5 323	5 281	5 768	-	4 836
Итого оценочные обязательства	за 2024г.	18 776	23 480	34 368	-	7 889
	за 2023г.	5 323	19 222	5 768	-	18 776

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	166 627	134 383
в том числе:		
на внутреннем рынке	140 331	113 196
на экспорт	26 296	21 187
Итого выручка	166 627	134 383

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	123 687	119 386

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	38 857	43 581
Затраты на оплату труда	74 579	64 333
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	19 733	18 808
Амортизация	3 777	3 245
Прочие затраты	20 031	19 465
Итого по элементам затрат	156 977	149 432
Итого расходов по обычным видам деятельности	156 977	149 432
Управленческие расходы	33 289	30 045
из них:		
затраты на оплату труда	17 121	15 561
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	3 624	3 951

5.3 Проценты по арендным платежам

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Проценты к уплате	(43)	(22)

5.4 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Прочие доходы, всего	121	3 705
в том числе:		
иные прочие доходы	121	3705
Прочие расходы,*** всего	(1 590)	(1 743)
в том числе:		
услуги банков	(186)	(236)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(591)	(345)
активы, переданные безвозмездно	-	(116)
финансовая помощь, перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы, материальная помощь	(216)	(349)
иные прочие расходы	(586)	(688)

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Результат от покупки, продажи, конвертации валюты	за 2024 г.	-	-	-
	за 2023 г.	883	(884)	(1)
Курсовая разница	за 2024 г.			
	за 2023 г.	11	(19)	(8)
Изменение оценочных резервов, обязательств в том числе:				
изменение резерва по сомнительным долгам	за 2024 г.	422	(306)	116
	за 2023 г.	2	(201)	(199)

5.5 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 869	(13 110)
Постоянные разницы	1 770	1 634
Изменение временных разниц	(11 231)	12 559
Налоговая база	1 408	1 083
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 174	(2 622)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	354	327
Отложенный налог на прибыль	(2 246)	2 512
Эффект изменения ставки налога на прибыль	323	-
Текущий налог на прибыль	282	217

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25 процентов. Данная переоценка привела к увеличению отложенных налоговых обязательств Общества на 195 тыс. руб. и увеличению отложенных налоговых активов Общества на 519 тыс. руб. и увеличению расходов по отложенному налогу на прибыль на 324 тыс. руб.

Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Денежные потоки от текущих операций в том числе:		
Прочие платежи	(30 722)	(29 903)
из НИХ:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(247)	(613)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(20 577)	(18 117)
Денежные потоки от финансовых операций в том числе:		
Прочие платежи		
из НИХ:		
погашение обязательств по договорам аренды	(437)	(458)

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. конечной контролирующей компанией Общества является ООО «ХК ЮэСэм».

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является АО «Михайловский ГОК им. А.В. Варичева».

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, неотраженные в других категориях связанных сторон, и которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2024 г.	За 2023 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	3 264	2 962
Основного хозяйственного общества	-	-
Других связанных сторон	3 264	2 962
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	100 889	114 988
Основному хозяйственному обществу	15 715	5 556
Другим связанным сторонам	85 174	109 432

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность		
	На	На	На	На	На	На
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность						
Основное хозяйственное общество (товарищество)	6 741	2 778	-	2 186	-	-
Другие связанные стороны	11 276	9 363	7 730	5 333	17 879	11 932

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу (получение) Обществом авансов и предварительных оплат. По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, полученных от связанных сторон - 7 249 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 17 637 тыс. руб., на 31.12.2022 – 11 932 тыс. руб.).

Вид операции	Объем операций за период*			
	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	3 236		2 721	
Основному хозяйственному обществу	0		0	
Другим связанным сторонам	3 236		2 721	
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	84 625		116 283	
Основного хозяйственного общества	13 938		2 778	
Других связанных сторон	70 687		113 505	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	20 064	13 731
в том числе:		
оплата труда	9 255	9 572
оплата ежегодного отпуска	903	1 256
вознаграждение по итогам года	6 379	340
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	3 527	2 563

7.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

7.3 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции и включающих продолжение жесткой монетарной политики и иные специальные экономические меры по

обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



А.А. Солодухин

«10» февраля 2025 года