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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	44 218	(13 428)	-	(2 067)	-	-	-	-	-	44 218	(15 495)
	5110	за 2023г.	44 218	(11 364)	-	(2 064)	-	-	-	-	-	44 218	(13 428)
в том числе: ГРР Макалак Большой (лиц.№ИРК 03631 БЭ)	5101	за 2024г.	10 488	(822)	-	(620)	-	-	-	-	-	10 488	(1 442)
	5111	за 2023г.	10 488	(205)	-	(617)	-	-	-	-	-	10 488	(822)
Лиц. на недра "Бол.Чанчик"(лиц.ИРК 02910 БЭ с 21.01.13-20.01.38 г))	5102	за 2024г.	23 563	(10 289)	-	(943)	-	-	-	-	-	23 563	(11 232)
	5112	за 2023г.	23 563	(9 346)	-	(943)	-	-	-	-	-	23 563	(10 289)
Лиц. на недра "Макалак Большой руч."(лиц.ИРК 03631 БЭ с 24.07.19-25.07.2039 г))	5103	за 2024г.	10 069	(2 222)	-	(503)	-	-	-	-	-	10 069	(2 725)
	5113	за 2023г.	10 069	(1 719)	-	(503)	-	-	-	-	-	10 069	(2 222)
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	5104	за 2024г.	8	(4)	-	(1)	-	-	-	-	-	8	(5)
	5114	за 2023г.	8	(3)	-	(1)	-	-	-	-	-	8	(4)
Лицензия Б.Макалак (ИРК 01963 БЭ продление до 31.12.2021)	5105	за 2024г.	90	(90)	-	-	-	-	-	-	-	90	(90)
	5115	за 2023г.	90	(90)	-	-	-	-	-	-	-	90	(90)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	66 875	4 449	-	-	71 324
	5170	за 2023г.	63 820	3 056	-	-	66 875
в том числе: ГРР "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	5161	за 2024г.	1 691	-	-	-	1 691
	5171	за 2023г.	730	961	-	-	1 691
ГРР Б.Макалак (ИРК 01963 БЭ)	5162	за 2024г.	-	2 582	-	-	2 582
	5172	за 2023г.	-	-	-	-	-
ГРР Бол.Чанчик (разведка лиц.№ИРК 02910 БЭ)	5163	за 2024г.	65 184	1 866	-	-	67 050
	5173	за 2023г.	63 090	2 094	-	-	65 184
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	5164	за 2024г.	-	1	-	-	1
	5174	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Финансовый директор _____ (подпись) **Кулинко Любовь Михайловна** (расшифровка подписи)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ Даксиб г. БОДАЙБО

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

17 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	180 467	(112 003)	5 231	-	-	(6 634)	-	-	-	185 698	(118 637)
	5210	за 2023г.	174 048	(100 607)	31 004	(24 586)	2 944	(14 337)	-	-	-	180 467	(112 002)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	14 471	(7 451)	-	-	-	(2 180)	-	-	-	14 470	(9 159)
	5211	за 2023г.	14 540	(5 236)	-	(69)	120	(2 336)	-	-	-	14 470	(7 452)
Земельные участки	5202	за 2024г.	5 274	-	-	-	-	-	-	-	-	5 274	-
	5212	за 2023г.	5 274	-	-	-	-	-	-	-	-	5 274	-
Сооружения	5203	за 2024г.	27 288	(14 210)	-	-	-	(2 125)	-	-	-	27 288	(16 125)
	5213	за 2023г.	27 288	(12 098)	-	-	(2)	(2 110)	-	-	-	27 288	(14 210)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	16 852	(16 404)	-	-	-	(408)	-	-	-	16 852	(15 961)
	5214	за 2023г.	17 529	(16 471)	-	(2 587)	2 637	(5 233)	-	-	-	16 852	(16 404)
Здания	5205	за 2024г.	29 792	(9 828)	-	-	-	(629)	-	-	-	29 792	(10 771)
	5215	за 2023г.	29 792	(14 748)	-	-	-	(667)	-	-	-	29 792	(10 537)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2024г.	51 587	(50 198)	-	-	-	(1 344)	-	-	-	51 587	(47 711)
	5216	за 2023г.	52 641	(48 234)	468	(723)	723	(2 328)	-	-	-	51 587	(49 402)
Другие виды основных средств	5207	за 2024г.	1 091	(977)	-	-	-	(30)	-	-	-	1 091	(1 002)
	5217	за 2023г.	1 091	(917)	-	-	-	(60)	-	-	-	1 091	(1 062)
Офисное оборудование	5208	за 2024г.	-	-	103	-	-	(20)	-	-	-	103	(20)
	5218	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5209	за 2024г.	17 995	(5 768)	-	-	-	(273)	-	-	-	17 995	(6 041)
	5219	за 2023г.	17 195	(5 476)	800	-	-	(289)	-	-	-	17 995	(5 768)
ППА (транспортные средства)		за 2024г.	11 016	(5 564)	3 713	-	-	(3 037)	-	-	-	14 728	(8 601)
		за 2023г.	8 698	(2 904)	24 635	(22 317)	1 910	(26 887)	-	-	-	11 016	(5 564)
ППА (здание (офис))		за 2024г.	5 101	(1 603)	1 415	-	-	(1 644)	-	-	-	6 516	(3 247)
		за 2023г.	-	-	5 101	-	-	(1 603)	-	-	-	5 101	(1 603)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5222	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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 и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	103	-	(103)	-
	5250	за 2023г.	-	27 886	-	(27 886)	-
в том числе: Моноблок Aspire S27-1755 QHD Core i7-1260P/16GB/512GBSSD	5241	за 2024г.	-	103	-	(103)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Топка ТШПм-1,45 в сборе (база Бодайбо)	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	468	-	(468)	-
ППА дог.аренды от 06.06.2022 (Актив Плюс ООО офис)	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	5 101	-	(5 101)	-
ППА по дог. аренды № А6.23 от 01.01.2023 (Сибирь)	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	888	-	(888)	-
ППА дог.аренды тран. средства А 10.23 от 01.01.2023 (ЗАО Ленсиб)	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	187	-	(187)	-
ППА дог.аренды № А3.23 от 01.01.2023 (Транспорные средства Актив Плюс)	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	21 183	-	(21 183)	-
ППА дог.аренды №03/23 от 01.03.2023 (Транспорные средства Друза)	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	60	-	(60)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	151 457	151 457	149 962
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	9 397	8 950	5 794
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	50 266	50 266	57 206
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	5 408	5 418	5 367
	5288	-	-	-

Финансовый директор _____ (подпись) **Кулинко Любовь Михайловна** (расшифровка подписи)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ Даксиб г. БОДАЙБО

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

17 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
	5311	за 2023г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
в том числе: Доли вУК	5302	за 2024г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
	5312	за 2023г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	70 000	38 000	-	-	-	32 000	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: ООО "Друза" Договор займа от 18.01.2024г. (процентный) 70 млн до 25.12.2025	5306	за 2024г.	-	-	70 000	38 000	-	-	-	32 000	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	148 807	-	70 000	38 000	-	-	-	180 807	-
	5310	за 2023г.	148 807	-	-	-	-	-	-	148 807	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Финансовый директор _____ (подпись) **Кулинко Любовь Михайловна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

17 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	713	-	713	1 716 972	(1 707 977)	-	-	X	9 708	-	9 708
	5420	за 2023г.	64 268	-	64 268	1 745 770	(1 809 017)	-	-	X	713	-	713
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	234	-	234	7 848	(1 725)	-	-	-	6 357	-	6 357
	5421	за 2023г.	224	-	224	7 721	(7 711)	-	-	225	234	-	234
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	529 031	(529 031)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	41 887	-	41 887	528 740	(570 627)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	448	(448)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	25	-	25	1 056 649	(1 056 439)	-	-	-	235	-	235
	5425	за 2023г.	52	-	52	1 076 714	(1 076 741)	-	-	-	25	-	25
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе запасов	5407	за 2024г.	454	-	454	122 996	(120 334)	-	-	-	3 116	-	3 116
	5427	за 2023г.	22 106	-	22 106	132 147	(153 799)	-	-	-	454	-	454

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Финансовый директор _____ (подпись) **Кулинко Любовь Михайловна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

17 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	12 161	-	1 600	715	-	-	-	-	-	-	14 476	-
	5521	за 2023г.	10 161	-	2 000	-	-	-	-	-	-	-	12 161	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы беспроцентные выданные	5505	за 2024г.	12 161	-	1 600	715	-	-	-	-	X	X	14 476	-
	5525	за 2023г.	10 161	-	2 000	-	-	-	-	-	X	X	12 161	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	58 476	-	171 777	-	(184 696)	-	-	-	-	-	45 557	-
	5530	за 2023г.	64 481	-	194 779	-	(200 784)	-	-	-	-	-	58 476	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	9 688	-	369	-	(9 657)	-	-	-	-	-	399	-
	5531	за 2023г.	580	-	9 308	-	(201)	-	-	-	-	-	9 688	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2 483	-	4 175	-	(1 302)	-	-	-	-	-	5 357	-
	5532	за 2023г.	836	-	2 432	-	(786)	-	-	-	-	-	2 483	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024г.	45 913	-	167 227	-	(173 738)	-	-	-	X	X	39 402	-
	5534	за 2023г.	40 665	-	182 647	-	(177 399)	-	-	-	X	X	45 913	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	за 2024г.	4	-	-	-	-	-	-	-	X	X	4	-
	5535	за 2023г.	(2)	-	2	-	-	-	-	-	X	X	4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2024г.	383	-	-	-	-	-	-	-	X	X	383	-
	5536	за 2023г.	27	-	383	-	(27)	-	-	-	X	X	383	-
Расчеты с подочетными лицами	5517	за 2024г.	5	-	6	-	-	-	-	-	X	X	12	-
	5537	за 2023г.	101	-	5	-	(101)	-	-	-	X	X	5	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5518	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5538	за 2023г.	270	-	-	-	(270)	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5519	за 2024г.	383	-	-	-	-	-	-	-	X	X	383	-
	5539	за 2023г.	27	-	383	-	(27)	-	-	-	X	X	383	-
Итого	5500	за 2024г.	70 637	-	173 377	715	(184 696)	-	-	X	-	-	60 033	-
	5520	за 2023г.	74 642	-	196 779	-	(200 784)	-	-	X	-	-	70 637	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	8 904	4 674	-	(4 634)	-	-	-	-	8 944
	5571	за 2023г.	6 048	4 260	-	(1 404)	-	-	-	-	8 904
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства расчетов по аренде	5555	за 2024г.	8 904	4 674	-	(4 634)	-	-	X	X	8 944
	5575	за 2023г.	6 048	4 260	-	(1 404)	-	-	X	X	8 904
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	3 400	17 047	-	(321)	-	-	-	-	20 127
	5580	за 2023г.	84 996	5 313	-	(86 909)	-	-	-	-	3 400
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	335	15	-	321	-	-	-	-	29
	5581	за 2023г.	83 603	288	-	(83 556)	-	-	-	-	335
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	498	2 269	-	-	-	-	-	-	2 767
	5583	за 2023г.	815	2 457	-	(2 774)	-	-	-	-	498
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	3 250	3	(3 253)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5567	за 2024г.	2 568	1 165	-	-	-	-	X	X	3 733
	5587	за 2023г.	573	2 568	-	(573)	-	-	X	X	2 568
Расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2024г.	-	13 598	-	-	-	-	X	X	13 598
	5588	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	12 304	21 721	-	(4 955)	-	X	-	-	29 071
	5570	за 2023г.	91 044	9 573	-	(88 313)	-	X	-	-	12 304

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Финансовый директор _____ (подпись) **Кулинко Любовь Михайловна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

17 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	23 923	26 041
Расходы на оплату труда	5620	48 451	64 447
Отчисления на социальные нужды	5630	9 488	12 969
Амортизация	5640	4 760	7 495
Прочие затраты	5650	494 170	496 138
Итого по элементам	5660	580 792	607 090
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(209)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	41 913
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	580 583	649 003

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Финансовый директор _____ (подпись) **Кулинко Любовь Михайловна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

17 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	42 171	25 989	-	-	68 160
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	5701	11 875	(11 216)	-	-	659
Резерв на рекультивацию земель Лиц. ИРК01963 БЭ (Б. Макалак)	5702	30 296	37 205	-	-	67 501

Финансовый директор _____ (подпись) **Кулинко Любовь Михайловна** (расшифровка подписи)

(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

17 марта 2025 г.

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	219 514	49 100	427 038
в том числе: ДП1-ЦУ-703710/2017/00053 от 16.06.2017	5811	-	-	377 938
ДП1-IGR22/IRBR/1249 от 17.05.2022	5812	-	49 100	49 100
Кредитное соглашение №КС-ЦУ-703710/2018/00086 от 18.09.2018	5813	219 514	-	-

Финансовый директор _____ (подпись) **Кулинко Любовь Михайловна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Наполова Юлия Владимировна**

(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

17 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью
«Даксиб»

за 2024 год

г. Бодайбо

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Даксиб» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственность «Даксиб»
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО «Даксиб»
Дата государственной регистрации	30.08.1994
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	38 № 000274527
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция МНС России № 3 по Иркутской области
Юридический адрес	666902, Российская федерация Иркутская обл. г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16.
Место нахождения Общества	666902, Российская федерация Иркутская обл. г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16.
Почтовый адрес	666902, Российская федерация Иркутская обл. г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16.
Телефон	8 (395 61) -5-73-80
Адрес электронной почты	lensibirk@irmail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3802007260

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке в отчетном периоде

Устав Общества утвержден Внеочередным общим собранием участников Протокол № 1 от 26.05.2008 года. В 2024 году в Устав Общества существенные изменения не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет 10000 рублей и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

В течение 2024 года изменения размера уставного капитала не было.

Информация об обществе публикуется в сети интернет на сайтах раскрытия информации: единый государственный реестр Федресурс.

№ п/п	Участники Общества	Местонахождение	размер доли на 31.12.2024 (%)/	Номинальная стоимость долей/ на 31.12.2024 (руб.)
1	Общество с ограниченной ответственностью «В.Н.В.»	Г.Иркутск., ул.Байкальская, дом 280/1 офис 4	100	10 000
	Всего:		100	10 000

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 полностью оплачен.

1.4. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:

Государство и муниципальное образование в уставном капитале не участвуют.

1.5. Сведения о структуре органов управления н контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет:

-Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Игнатьев Николай Борисович.
-Единоличный исполнительный орган Общества – Финансовый директор Кулинко Любовь Михайловна.

1.6. Сведения о наличии структурных подразделений

Филиалы: отсутствуют

Представительства: отсутствуют

Обособленные подразделения на 31.12.2024:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Сокращенное наименование	Место нахождения
1	Офис г. Иркутска	Офис г. Иркутска	664047, Иркутская область, г. Иркутск, Александра Невского ул., 4.

1.7. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом и данными ЕГРЮЛ является:

- 71.12.3. Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

Дополнительный вид деятельности:

-07.29.41. Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Фактически в 2024 году Общество осуществляло деятельность по добыче руд и песков драгоценных металлов.

Для осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию, Общество имеет следующие лицензии:

- ИРК 02910 БЭ (разведка и добыча рудного золота на месторождении «Большой Чанчик»);

-ИРК 01963 БЭ (разведка и добыча россыпного золота в долине р. Большой Макалак);

-ИРК 03739 БП "Среднее течение р. Бол.Макалак (Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых)

-ИРК 03631 БЭ «Макалак Большой руч., террасовая россыпь 15-38 м. уровня» (разведка и добыча полезных ископаемых)

1.8. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 4 человек, численность на 31 декабря 2024 года составила 11 человек.

1.9. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «ВС Аудит», 664056, г. Иркутск, ул. Безбокова, 7/3

кв. 17

ООО «ВС Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 12406135228 от 13 августа 2024г.

1.10. Общество имеет дочерние и зависимые общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %
ЗАО Ленсиб	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	39
ООО «Артель старателей «Сибирь»	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	99,65
ООО СОБ Тальцинка	Деятельность физкультурно-оздоровительная	100

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2024 году отсутствовали.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С: Предприятие 8.3.

Применяются формы первичных документов, разработанные Обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Принципы учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2023г. утверждена приказом от 30.12.2021 г. № 1-УП, сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, иных ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (соответственно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика по бухгалтерскому учету предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

Налоговый учет осуществлялся в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом от 30 декабря 2015 года № 1-УП «Об учетной политике для целей налогообложения на 2016 год».

2.2. Методологические аспекты учетной политики Общества в отношении основных активов и обязательств

Учёт и оценка нематериальных активов

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов

осуществляется на забалансовом счете 13 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у общества есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 рубль.

Общество оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Амортизация начисляется линейным методом по всем группам НМА ежемесячно.

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности, в связи с чем пересчет сравнительных показателей «Изменения оценочных значений» не производился.

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийсяодновременно следующими признаками:

-имеет материально-вещественную форму;

-предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продажеею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

--предназначен для использования Обществом в течении периода более 12 месяцев или обычногооперационного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше **100 000 руб**. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 05 «Малоценное оборудование и запасы» (пункт 5 ФСБУ 6/2020)

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается **по первоначальной стоимости**. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.**

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и группам: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, инвестиционная

недвижимость, прочие ОС.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость) и учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является **инвентарный объект**. Инвентарным объектом основных средств, в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работ.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по величине затраты на проведение плановых ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла.

Объекты ЭВМ (обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое) учитываются как единый инвентарный объект. Дополнительно приобретаемое оборудование (принтеры, модемы, сканеры) учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарный объект ОС принимается к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию в производстве – смонтирован на месте его эксплуатации, всенеобходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект всвоей деятельности. С момента, когда объект ОС готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учётом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции. Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию в производстве, не принимаются к учету в качестве объектов ОС, а принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы. Момент полной готовности к использованию считается моментом ввода объекта в эксплуатацию, который документально оформляется и подтверждается актом приемки – передачи по форме ОС-1.

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании приказа директора общества, или по его поручению руководителя подразделения, выделенного на отдельный баланс, и отражается в Актах о приеме-передаче объекта основных средств.

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, принятые приемочной комиссией, оформленные актом приемки-передачи основных средств по форме ОС-1, фактически переданные в эксплуатацию, не прошедшие процедуры регистрации прав

собственности, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию.

При формировании показателей бухгалтерского баланса остаточная стоимость таких объектов отражается по статье «Основные средства». Данный порядок учета распространяется также на объекты недвижимости, приобретенные по договорам купли-продажи.

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и средства индивидуальной защиты, при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально- производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики.

Расходы, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением и доведением основных средств до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, и выявленные после принятия основных средств к бухгалтерскому учету, признаются расходами отчетного периода и отражаются в составе прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств начисляется помесячно (п 32 ФСБУ 6/2020), начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования (п 35 ФСБУ 6/2020).

Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п 33ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, комиссией, состав которой утверждается Руководителем Общества или лицом им уполномоченным, исходя из положений Постановления Правительства № 1 от 01.01.2002г., с учетом следующих особенностей:

- для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей;
- срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- при приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов;
- по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, не зависимо от государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

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.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на

выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость равна нулю по всем объектам основных средств, принятым к учету до 01.01.2022 года.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю если:

- не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

-ожидаемая к поступлению сумму от выбытия объекта основных средств не является существенной;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Исходя из принципов рациональности, при признании основных средств Общество определяетликвидационную стоимость как нулевую.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В соответствии с подпунктом 38 пункта 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940). Проверка основных средств на обесценение проводится организацией по квартально.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Первичная информация о признаках возможного обесценения актива (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам активов. В отношении таких объектов имущества дополнительно проводится тест на выявление названных признаков.

Полномочия по выявлению признаков обесценения возлагаются на «Экспертную комиссию по обесценению активов». Результаты тестов оформляются протоколом комиссии.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества.

Детали, узлы и агрегаты, выбывающего основного средства, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1150 «Основные средства» (раздел «Внеоборотные активы»).

В соответствии с требованиями пункта 45 ФСБУ 6/2020 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается следующая информация:

в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств» в разрезе следующих групп основных средств:

- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- другие виды основных средств
- земельные участки и объекты природопользования.
- инвестиционная недвижимость (п 11 ФСБУ 6/2020)

в разделе 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

в разделе 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация о стоимости основных средств

- переданных в аренду, числящихся на балансе;
- полученных в аренду, числящихся на балансе
- переведенных на консервацию;
- объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых,находящихся в процессе государственной регистрации;
- учитываемых в залоге
- полученных в аренду, числящихся за балансом.

Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, которые соответствуют требованиям п.11, 12 ФСБУ 25/2018.

Учет арендатора.

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, указанном в подпункте «а», организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случае, указанном в подпункте «б», организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (п.11, 12 ФСБУ 25/2018).

В случаях, когда п.11 ФСБУ 25/2018 не может быть применен, в силу несоблюдения условий, Общество при определении обязательства по аренде, рассчитывает приведенную стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п.15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) 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.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением процентной ставки банка, в котором общество взяло кредит на момент признания ППА . Общество ежегодно пересматривает размер процентной ставки дисконтирования, при установлении данного показателя используется ресурс «Сайт ЦБ РФ «Процентные ставки по кредитам нефинансовых организаций по регионам. Процентная ставка в течение года применяется только к новым договорам, а также к тем договорам, у которых изменились условия аренды. По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, в целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей организация принимает срок аренды 10 лет.

В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор

переоценивает соответствующее право пользования активом.

Стоимость права пользования всех активов погашается посредством амортизации (в том числе и земельных участков). Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, применяемой Обществом для расчета приведенной стоимости. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта

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

Учет арендодателя.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем на дату предоставления предмета аренды, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 32 - 40 ФСБУ 25/2018. Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 41 - 42 ФСБУ 25/2018 (п.29 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п.42 ФСБУ 25/2018 Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

Обесценение активов

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря в соответствии с МСФО (IAS) 36 “Обесценение активов”.

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости с его возмещаемой величиной.

В случае подтверждения обесценения организация признаёт его в бухгалтерском учёте с отражением его величины на субсчёте «Обесценение» к счёту 02 с отражением в качестве расхода в отчете о финансовых результатах (Дт 91 Кт 02 — отражён убыток от обесценения).

К признакам обесценения относятся следующие ситуации:

- снижение рыночной стоимости актива,
- рост ставки дисконтирования вследствие повышения рыночных процентных ставок,
- актив получил физические повреждения или устарел морально,
- организация не планирует использовать актив в краткосрочной перспективе,
- выяснилось, что экономический эффект от использования актива будет ниже, чем предполагалось ранее.

Учет и оценка финансовых вложений.

Учет финансовых вложений построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: отдельная ценная бумага; займ выданный; процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе; каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность); иные аналогичные объекты.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

К финансовым вложениям не относятся:

векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете 62.03 «Векселя полученные» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

приобретенные векселя третьих лиц, по которым не ожидается получения доходов в виде процентов или дисконта (разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью). Такие векселя учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

выданные беспроцентные займы. Указанные займы учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» либо счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется раздельно. Долгосрочные финансовые вложения, имеющие срок погашения (платежа), переводятся в состав краткосрочных, когда до даты погашения (платежа) остается не более 1 года.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом положений п. 9 ПБУ 19/02.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы неденежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного

периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

На конец отчетного года, указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Не отражается обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Общества права на их получение:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) - в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов - согласно условиям, предусмотренным договорами займа;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26, п. 27 ПБУ 19/02). Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02)

Запасы

Бухгалтерский учет запасов, осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора илитребованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельностиорганизации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки отих продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) дляпродажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В бухгалтерском учете запасы учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

С точки зрения периодичности учет материальных запасов на предприятии организуется на основе системы непрерывного учета (отражение в учете всех операций по поступлению и движению запасов на момент их совершения).

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Транспортно-заготовительные расходы, учитываются отдельно на счете 16 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и ежемесячно списываются на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.) пропорционально стоимости материалов в соответствии с установленным нормативом.

Норматив по транспортно-заготовительным расходам устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение остатка величины ТЗР на начало отчетного месяца и понесенных ТЗР за отчетный месяц к суммеостатка материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов в течение отчетного месяца

Учитывая, что в обязанности работников Общества, занятых заготовкой, приемкой, хранением приобретаемых запасов, входят также другие функции, затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата относятся не на увеличение стоимости приобретаемых материалов, а непосредственно на затраты производства.

Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом предприятия, признаются расходами отчетного периода, не увеличивают стоимость запасов и относятся непосредственно на затраты производства единовременно в момент их возникновения.

Порядок отражения материалов в пути: на счете 10 с момента получения права собственности на ценности.

По неотфактурованным поставкам стоимость запасов принимается равной договорной стоимости. В случае отсутствия договорной стоимости неотфактурованные поставки принимаются к учету по стоимости равной стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии - принимаются равные цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена и суммы НДС корректируется с учетом поступивших расчетных документов (путем внесения сторнировочных записей на счете 10 «Материалы» и на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям»).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки

(рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

В случае занижения, завышения формирования стоимости запасов (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), на основании бухгалтерской справки необходимо внести исправительные записи, относящиеся к периоду принятия соответствующего запаса к учету. В случае если на момент обнаружения искажения выбытие запаса уже произошло, списание дополнительных затрат должно производится: на счета затрат, на которые списаны запасы - для ситуации, когда момент обнаружения занижения, завышения оценки запасов и момент выбытия запасов относятся к одному отчетному году, либо в состав прочих расходов (убытки прошлых лет) - для ситуации если искажение оценки запасов обнаружено в следующем отчетном году.

В случаях, когда в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная(или более мелкая) единица измерения, чем принято в организации, такие материалы приходуются в той единице измерения, которая принята в организации.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей стоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операций текущего месяца. Списание производится по средней скользящей оценке, а в конце месяца корректируется по средней взвешенной.

Списание стоимости специальной одежды, специальной обуви, специальной оснастки и средств индивидуальной защиты производится в общем порядке списания запасов, независимо от срока их эксплуатации, на счета учета производственных затрат в момент передачи (отпуска) работникам Общества.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности. Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящийся в эксплуатации, бухгалтерской службой ведется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» понаименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год) мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственных лиц.

В целях обеспечения сохранности специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты независимо от срока службы, выдаваемых сотрудникам, ведется количественный учет указанных активов с применением форм первичной учетной документации Общества.

Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продаж;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не является основанием прекращения признания запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага,

картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и прочие. Списание таких запасов производится в текущем периоде (п.2 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется счет **26 «Общехозяйственные расходы».**

Материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки, учитываются Обществом с целью контроля за их наличием и движением на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Готовая продукция.

К готовой продукции основного вида деятельности Общества относятся: химически чистое золото в стандартных слитках ГОСТ 28058-89 и химически чистое серебро в стандартных слитках ГОСТ 28595-90.

Принятие к учету готовой продукции - химически чистого золота в стандартных слитках (с учетом полученной аффинажной разницы) осуществляется на основании оформленных и подписанных с аффинажным заводом актов сдачи-приемки работ на проведение аффинажа и изготовление слитков.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, отражается по фактической себестоимости по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее фактическая себестоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90.2 «Продажи/ себестоимость продаж».

Затраты незавершенного производства

К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом.

Остатки на конец отчетного периода по счету 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» показывают затраты Общества в незавершенном производстве, которое оценивается по фактической производственной себестоимости.

К полуфабрикатам собственного производства относится продукция, полученная на отдельных технологических процессах или установках не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом и подлежащая или переработке в этом же Обществе или других организациях.

В рамках полуфабрикатного метода калькулирования себестоимости Обществом используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». В частности, на этом счете учитываются: золотосодержащий концентрат (золото шлиховое, в лигатуре (сплав Доре)) в ЗПК Общества и на аффинажном заводе, руда, а также серебро, полученное в результате анализа проб золотосодержащего концентрата, поступившего на аффинажный завод. Остатки руды, золотосодержащего концентрата в ЗПК Общества и на аффинажном заводе в учете оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Принятие к учету полученного серебра производится на основании паспортов-расчетов завода формы 22 ДМ. Оценка в учете полученного серебра производится по фактическим прямым расходам.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

Общество-недропользователь, осуществляющее затраты на поиск, оценку

месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковые затраты), формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности соответствующую информацию о затратах на освоение природных ресурсов.

Данный порядок применяется до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляются поисковые затраты, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (коммерческая целесообразность добычи) (п. 2 ПБУ 24/2011).

Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы.

Бухгалтерский учет указанных выше видов поисковых активов организуется соответственно на субсчетах 08.11. «Нематериальные поисковые активы» и 08.12. «Материальные поисковые активы», предусмотренных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Нематериальными поисковыми активами признаются:

- затраты, на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождения и разведке полезных ископаемых;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения, результаты отбора образцов, иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи (затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи полезного ископаемого)

Единицей бухгалтерского учета нематериальных поисковых активов является отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке и геологическая информация, получаемая в результате проведения таких работ в рамках проекта, которая может самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих целей или может быть продана.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы по завершенным НИОКР, результаты которых закончены и подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества списываются со счета 08.8 «Выполнение НИОКР» в сумме фактических затрат на счета 04.2 ««Расходы на НИОКР», при этом необходимо единовременное выполнение условий, установленных п. 7 ПБУ 17/02:

- с
умма расхода может быть определена и подтверждена;
- и
меется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ);
- и
спользование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- и
спользование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, расходы Общества, связанные с выполнением НОИКР, признаются прочими расходами отчетного периода.

Документальным основанием для принятия к бухгалтерскому учету на счете 04.2 «Расходы на НИОКР» соответствующих расходов является акт о начале использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, утвержденный руководителем Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд организации (п.10 ПБУ 17/02) линейным способом, по каждому инвентарному объекту, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет и срока деятельности Общества.

Оценка дебиторской и кредиторской задолженности.

В Обществе бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Дебиторская задолженность по исчисленному НДС с авансов полученных отражается в отчетности Общества в составе прочих дебиторов, соответственно суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности с учетом НДС.

Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резервы по сомнительным долгам в порядке, установленном разделом «Учет оценочных резервов» настоящего документа.

Не истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности или вследствие неплатежеспособности должников подлежит списанию в убыток (в состав прочих расходов), или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль Общества (в состав прочих доходов).

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

В течение пяти лет с момента списания дебиторская задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должников либо по истечении срока исковой давности, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников учитывается за балансом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (раздел «Оборотные активы») бухгалтерского баланса в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев, то дебиторская (кредиторская) задолженность переводится из долгосрочной в состав краткосрочной.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются по строке 1150 «Основные средства» раздела I «Внеоборотные активы», независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным авансам (предварительной оплате).

Сумма кредиторской задолженности отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел «Краткосрочные обязательства») бухгалтерского баланса.

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Основные виды деятельности Общества определяются в соответствии с Уставом Общества.

К основным видам деятельности Общества в частности относятся:

1. добыча и производство драгоценных металлов;

2. выполнение комплекса горных работ по договорам подряда на лицензиях сторонних недропользователей;

3. производство ГРР.

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества (п.34 ПБУ 19/02).

В составе прочих доходов подлежат учету доходы, определенные п.7,8 ПБУ 9/99.

К прочим видам доходов относятся также чрезвычайные доходы. Доходы признаются чрезвычайными в соответствии с п.9 ПБУ 9/99.

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Кроме того, в состав доходов будущих периодов включаются предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям (Инструкция по применению плана счетов).

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется:

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу (п. 14 ПБУ 9/99).

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах

Наименование операции	**Принцип отражения**
Доходы , связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	Развернуто
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	Развернуто
Прочие внереализационные доходы	Развернуто
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	Развернуто

Расходы

Расходы Общества В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

Расходы по обычным видам деятельности:

Прочие расходы (п.4 ПБУ 10/99).

Учет расходов по обычным видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализации продукции (товаров), выполнением работ и оказания услуг.

Обычные виды деятельности Общества определяются в соответствии с Уставом Общества и разделяются на основные и прочие виды деятельности.

К основным видам деятельности относятся:

1. добыча и производства драгоценных металлов.
2. производство ГРР; при этом расходами от производства ГРР признаются:
   - расходы, осуществленные при выполнении работ по договорам подряда на выполнение ГРР, заключенными со сторонними организациями;
   - расходы по поиску, оценке и разведке месторождений с целью прироста запасов полезного ископаемого – золота шлихового.

В зависимости от отношения к технологическому процессу, места возникновения затрат структурных подразделений основного и прочего видов деятельности; расходы относятся к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к общепроизводственным.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, несвязанные непосредственно с производственным процессом).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, к готовой продукции или незавершенному производству.

Группировка производственных расходов по видам производств соответствует организационной структуре Общества, поскольку каждое структурное подразделение относится к основному или вспомогательным, или обслуживающим производствам.

Для обобщения информации о затратах основного производств, продукция (работы, услуги) которых являются целью создания Общества применяется счет 20.01 «Основное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп.

Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств Общества, которые являются вспомогательными для основного производства, применяется счет 23 «Вспомогательные производства».

На данном счете учитываются:

расходы на производство горных работ основного вида деятельности Общества в разрезе каждого эксплуатируемого месторождения, видов работ, горного оборудования и распределяются по итогам отчетного месяца на основании маркшейдерской отчетности Общества;

расходы на производство ГРР основного вида деятельности Общества, если работы выполняются подразделениями Общества и распределяются по окончанию отчетного периода на основании геологической отчетности Общества;

расходы на работы промышленно- аналитической лаборатории (ПАЛ) ЗИФ;

расходы на выполнение работ по лесозаготовкам, прочих вспомогательных производств и распределяются по итогам отчетного месяца на основании отчетов о производственной деятельности.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (общецеховых расходах) применяется счет 25 «Общепроизводственные расходы». В частности, на этом счете отражаются Общепроизводственные расходы горнодобывающих подразделений. При этом, общепроизводственные расходы горнодобывающих подразделений, произведенные в период до начала эксплуатационного периода, учитываются на балансовом счете «Общепроизводственные расходы» с последующим отнесением их на расходы будущих периодов «Сезонные затраты» и списанием их на себестоимость добычи золота равными долями с момента начала работы горнодобывающего подразделения до окончания 3 квартала текущего года.

Общепроизводственные расходы горнодобывающих подразделений, произведенные организацией в течение промывочного сезона, признаются расходами текущего периода. В конце каждого отчетного месяца общепроизводственные расходы горнодобывающих подразделений в полной сумме включаются в себестоимость добычи золота, без распределения на другие виды работ.

Расходы, учтенные на счете 25 в период после окончания промывочного сезона, считаются расходами текущего отчетного периода и подлежат списанию на увеличение себестоимости добычи золота.

Кроме того, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы структурных подразделений общепроизводственного назначения, которые обслуживают основные и вспомогательные производства: хозяйственной группы (ремонтных цехов, складского хозяйства, пр.), автотранспортного цеха, производственных баз.

В конце каждого отчетного месяца данные расходы на содержание производственных баз в полной сумме включаются в себестоимость добычи золота, без распределения на другие виды работ.

Распределение расходов на содержание производственных баз и включение их в расходы золотодобывающих подразделений Общества производится ежемесячно пропорционально объемам добычи золота.

Деятельность обслуживающих производств (хозяйств), как правило, не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества.

Для обобщения информации о затратах обслуживающих производств и хозяйств Общества применяется счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На данном счете учитывается расходы по предоставлению услуг по питанию работникам Общества.

При закрытии счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости оказанных услуг в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на страхование учитываются в следующем порядке:

Расходы по страхованию опасных объектов и опасных производств относятся на цеховые расходы подразделений или непосредственно на расходы подразделений, по которым производилось страхование единовременно в момент подписания и выдачи страхового полиса.

Расходы по страхованию единиц грузового автотранспорта общего назначения и единиц легкового автотранспорта относятся на эксплуатационные расходы единиц автотранспорта и (или) цеховые расходы АТЦ единовременно в момент подписания и выдачи страхового полиса.

Расходы по страхованию единиц карьерного автотранспорта и единиц другой горной техники, единовременно относятся на эксплуатационные расходы соответствующей единицы.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных

средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи/Управленческие расходы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

По способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции, работ, услуг расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы производства прямо включаются в себестоимость конкретных видов готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, т. е. непосредственно связаны с изготовлением и выпуском продукции (сырье, материалы, составившие ее основу, оплата труда рабочих, занятых ее производством).

Косвенные расходы – связаны с производством нескольких или всех видов продукции данного структурного подразделения и Общества в целом. Из-за невозможности включения в себестоимость конкретного вида или группы продукции прямым путем при калькулировании они включаются в нее в определенной части (доле) на основе расчета-распределения.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества).

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

1. расходы на эксплуатационные горно-подготовительные работы:

- ✓ расходы на вскрышу месторождений;
- ✓ расходы на ГТС объемные (плотины, канавы);
- ✓ расходы на очистные сооружения
- ✓ расходы на ГПР объемные подземные
- ✓ расходы на ГПР прочие эксплуатационные (некапитальные ЛЭП, ЛЭС, подъездные пути)

Данные расходы учитываются в разрезе каждого месторождения и ежемесячно с началом промывочного сезона относятся по средней себестоимости на счет 20.01 «Основное производство» согласно данных маркшейдерского учета Общества.

2. расходы на эксплуатационные ГРР и проведение работ подготовительного характера при освоении месторождений:

- ✓ доразведка (эксплуатационная разведка) месторождения или его участков, находящихся в пределах границ разведанных и поставленных на баланс запасов (лицензии БР и БЭ):

Расходы на доразведку месторождения или его участков, произведенные Обществом в период до начала эксплуатационного периода работы золотодобывающих подразделений, учитываются в разрезе каждого месторождения и с началом промывочного сезона относятся на счет 20.01 «Основное производство» согласно данных геологического учета Общества.

Расходы на доразведку месторождения или его участков, произведенные Обществом в течение промывочного сезона признаются расходами текущего периода. В конце каждого отчетного месяца данные расходы в полной сумме включаются в себестоимость добычи золота, без отнесения на счет будущих периодов.

Расходы на доразведку месторождения или его участков, произведенные в период после окончания промывочного сезона, считаются расходами текущего отчетного периода и подлежат списанию на увеличение себестоимости добычи золота.

3. прочие расходы:

- ✓ расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров;
- ✓ расходы, связанные с сезонным характером ведения работ, в том числе расходы на проведение предсезонного ремонта основных средств, используемых сезонно.

Расходы на получение лицензий на осуществление определенных видов деятельности, произведенные Обществом после 01.01.2012 года, не учитываются в составе РБП. Относятся единовременно в момент получения на расходы соответствующих служб, производств и (или) подразделений.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов.

Величина текущего налога на прибыль формируется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в конце отчетного периода на основании данных по счетам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Определение величины оценочных обязательств

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Общество создает **резерв на выплату вознаграждения (премии) по результатам работы за год, окончанию производственного периода**.

Сумма резерва определяется как произведение суммы фактически отработанных рабочих смен на предполагаемый (плановый) размер премии на одну рабочую смену. Резервируемая сумма включает в себя страховые взносы. Плановый размер премии на одну рабочую смену утверждается Директором.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников признается оценочным обязательством Общества и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов Общества, необходимых для исполнения данного обязательства. Резервирование величины расходов на предстоящую

оплату отпусков работников отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно с группировкой по участкам (подразделениям) в размере произведения количество дней отпуска, на которые работники данного участка (подразделения) имеют право за отчетный месяц на среднедневную оплату труда по данному участку с учетом суммы страховых взносов, рассчитанных исходя из расчетного размера % страховых взносов.

Начисление величины ежемесячного резерва отражается в бухгалтерском учете Общества корреспонденцией по дебету счетов 25, 26, 23, 20 и по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

По мере предоставления отпусков работникам в течение отчетного года в бухгалтерском учете Общества отражается использование резерва по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и по кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В целях отражения предстоящих расходов на оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам в следующем году, но относящихся к отчетному году, Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В этих целях перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности по результатам инвентаризации Общество определяет величину указанного резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря отчетного года, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных страховых отчислений.

На основании результатов инвентаризации величина резерва на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года, определенная инвентаризационной комиссией, утверждается приказом руководителя организации.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец отчетного года, то в бухгалтерском учете сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда: производится дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в резерв по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец отчетного года, то в бухгалтерском учете делаются сторнировочные записи по дебету счетов учета производственных затрат в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

В целях достоверной оценки активов и обязательств Общество проводит в ходе инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности соответствующие процедуры проверки и в случае необходимости создает **оценочные резервы**:

- под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Учитывая принцип рациональности (п. 7.4 ПБУ 1/2008), решение о создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей принимается Обществом на основании результатов инвентаризации запасов (материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и информации о чистой стоимости продажи запасов по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резервы под обесценение запасов образуются по каждой единице запасов на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую

стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для подтверждения расчета цены, по которой возможно приобретение запасов, Обществом используются следующие источники: информация о рыночных ценах, опубликованная в печатных изданиях или доведенная до сведения общественности средствами массовой информации; оценка, проведенная оценщиком, получившим лицензию в установленном порядке; другие.

Резервы под обесценение запасов не создаются по запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Решение об отсутствии оснований для создания резерва под обесценение запасов либо расчет величины создаваемого резерва принимается (выполняется) инвентаризационной комиссией и утверждается руководителем Общества.

Созданный резерв отражается в бухгалтерском учете Общества за счет финансовых результатов Общества в корреспонденции по дебету счета 91 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым были созданы резервы под снижение их стоимости, резервы подлежат восстановлению в корреспонденции по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счету 91 «Прочие доходы».

Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости запасов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в конце отчетного года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности в случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Инвентаризационной комиссией выделяется в разрезе контрагентов и договоров сомнительная дебиторская задолженность, по которой на дату составления годовой бухгалтерской отчетности сроки погашения, установленные условиями договоров, истекли более чем на 180 дней.

С учетом информации, предоставленной инвентаризационной комиссии Общества вышеуказанная сомнительная задолженность анализируется на предмет существования значительной вероятности того, что контрагент не погасит свой долг полностью или частично. Под такую дебиторскую задолженность создается резерв в размере 100 % от суммы дебиторской задолженности.

Расчет величины резерва по сомнительным долгам утверждается руководителем Общества.

В бухгалтерском учете Общества создание резерва отражается корреспонденцией: по дебету счета 91 «Прочие расходы» по кредиту 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В течение года сумма резерва, начисленного по результатам инвентаризации, подлежит уменьшению только на суммы оплат, поступивших от контрагентов (исполнения обязательств в случае авансов выданных) в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв на конец предыдущего года, а также сумму списанной дебиторской

задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.

В бухгалтерском учете Общества восстановление резерва отражается корреспонденцией: по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» по кредиту 91 «Прочие доходы».

Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации в следующем отчетном году должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов Общества. В случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих расходов Общества.

Резерв на рекультивацию земель

Резерв по расходам на рекультивацию земельных участков признается в отчетности, если у предприятия существуют обязательства по восстановлению земельных участков, предусмотренные проектами (планами) горнотехнической и биологической рекультивации выработанных карьеров и отработанных земельных участков, или обязательства, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования.

Процесс рекультивации предполагает восстановление нарушенного верхнего слоя почвы в процессе производства. Работы по рекультивации предполагают выполаживание до определенного угла отвалов вскрыши. Такие работы выполняет тяжелый бульдозер.

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель.

Сумма расходов на рекультивацию земель рассчитывается исходя из стоимости 1 м3 работы тяжелого бульдозера и объема подлежащего рекультивации.

Объем рекультивации определяется на основании плана горных работ, а также согласно проектной документации в разрезе каждой лицензии.

При расчете стоимости 1 м3 работы бульдозера учитываются, в частности, следующие расходы:

- Заработная плата машинистов бульдозера, страховые взносы, полевое довольствие;

- Стоимость расходных материалов, запасных частей и горюче смазочных материалов;

- Стоимость услуг сторонних организаций (арендная плата, услуги по ремонту).

Расходы по рекультивации = Объем рек.*Себестоимость работы 1м3 тяжелого бульдозера

Инвентаризация активов и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется обществом в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

2.3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н;

изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н;

Вступление в силу новых стандартов не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем пересчет сравнительных данных не производился.

2.4. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Ниже приведены данные об изменении остаточной стоимости нематериальных активов по группам.

тыс. руб.

	2024год	2023год	Изменение, %
Остаточная стоимость нематериальных активов на начало года	**30790**	**32854**	**-6,28**
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	**0**	**0**	**0**
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	**0**	**0**	**0**
ГРР Макалак Большой (лиц. № ИРК 03631 БЭ)	**0**	**0**	**0**
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего	**2067**	**2064**	**0,15**
амортизация	**2067**	**2064**	**0,15**
ГРР Макалак Большой (лиц.№ИРК 03631 БЭ)	**620**	**617**	**0,49**
Лиц. на недра "Бол.Чанчик"(лиц.ИРК 02910 БЭ с 21.01.13-20.01.38 г))	**943**	**943**	**0**
Лиц. на недра "Макалак Большой руч."(лиц.ИРК 03631 БЭ с 24.07.19-25.07.2039 г))	**503**	**503**	**0**
Лиц. на недра "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	**1**	**1**	**0**
Остаточная стоимость нематериальных активов на конец года	**28723**	**30790**	**-6,71**

3.2. Основные средства

3.2.1 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

3.2.2 Аренда

Общество является арендодателем по договорам аренды.

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

	Реквизиты договора	**Арендатор (контрагент)**	**Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)**
1	Договор аренды земельного участка от 01.11.2020 (Первомайская, 64)	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
2	Договор аренды (производ. база) б/н от 21.01.2014	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
3	Договор аренды помещения № 03/15 от 21.01.2015 (г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16)	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
4	Договор аренды Основных средств № 07/21 (ГАЗ-53-КО-503-13)	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
5	Договор аренды склада горюче-смазочных материалов от 01.11.2020(склад ГСМ)	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
	Договор аренды ОС А7.23 основных средств от 01.01.2023	ООО Друза	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
6	Договор аренды основных средств № Б/н от 30.03.2019 (бессрочный)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
7	Договор аренды основных средств № 20/16 от 11.01.2016	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
8	Договор аренды производственных помещений 03/24 от 01.01.2024 (производственная база)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
9	Договор аренды помещения 02/24 от 01.01.2024 (Солнечная ,16)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
10	Договор аренды б/н от 09.04.2014 (Производственная база)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
11	Договор аренды помещения 40/20 от 01.10.2020 (А.Невского Иркутск)	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
12	Договор аренды имущества 01/24 от 01.01.2024	ЗАО Ленсиб	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
13	Договор субаренды земельного участка от 24.03.2022	ООО СК Витим-Лес	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
14	Договор субаренды А3/22 от 12.07.2022	ООО Тандем	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию

Общество также является арендатором по договорам аренды.

Основание и порядок расчета процентной ставки – приказ от 09.01.2024 «Об установлении ставки дисконтирования», ставка дисконтирования установлена 14,05 годовых.

Общество применяет права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

	Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Характеристика договора, в отношении которого применяется п. 11 (на основании п. 12) ФСБУ 25/2018*, выполнение условий. Размер расходов и арендных платежей
1	Земел. участок (Бодайбо, Стояновича 30)	УФК по Ирк.обл.(Адм-ция г.Бодайбо и района)	Суб аренда

*отсутствие условий перехода права собственности и возможности сдачи в субаренду, при этом либо срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета не превышает 300 000 руб., либо арендатор вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

У Общества имеются договоры аренды для признания права пользования активом и обязательства по аренде.

Основание и порядок расчета процентной ставки – приказ от 09.01.2024 «Об установлении ставки дисконтирования», ставка дисконтирования установлена 14,05 годовых.

	Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Срок договора (окончание)	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние, порядок их компенсации	ППА (расшифровка строки 11 502 ББ) тыс. руб
1	ППА дог.аренды от 01.02.18 (LAND ROVER RANGE A088AA38)	ООО Друза	Бесрочный		2 198
2	ППА по дог. 01.06.2021 (LAND ROVER RANGE A888AE38)	ООО Актив плюс	Бесрочный		3 930
3	Договор аренды А12/22 от 06.06.2022	ООО Актив плюс	Бесрочный		3 269

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное

использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода отражена в разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости запасов по видам.

тыс. руб.

	2024год	2023 год	Изменение, %
Стоимость запасов на начало года	**713**	**64268**	-98,89
Увеличение стоимости запасов, всего	1716972	1745770	-1,65
Сырье и материалы	7848	7721	-1,64
Готовая продукция	**0**	**528740**	-100
товары	**0**	**448**	-100
Затраты в незавершенном производстве	**1056649**	**1076714**	-1,86
Прочие запасы и затраты	**0**	**0**	0
Расходы будущих периодов	**122996**	**132147**	-6,92
Уменьшение стоимости запасов, всего	1707977	1809017	-5,59
Сырье и материалы	1725	7721	-77,66
Готовая продукция	**529031**	**570627**	-7,29
товары	**0**	**0**	0
Затраты в незавершенном производстве	**1056439**	**1076741**	-1,89
Прочие запасы и затраты	**0**	**0**	0
Расходы будущих периодов	**120334**	**153799**	-21,76
Стоимость запасов на конец года	**9708**	**713**	1261,57

Расшифровка стоимости сырья и материалов приведена в таблице

в тыс. руб.

Счет	Остатки на 01.01.2024	Обороты за период		Остатки на 31.12.2024	Изменение, %
		поступление	выбытие		
10	**234**	**7848**	**1725**	**6357**	**26,16**
10.01	0	6236	109	6128	100
10.03	14	377	382	9	-64,2
10.05	0	1235	1235	0	0
10.09	220	0	0	220	0
10.10	0	0	0	0	0
10.11	0	0	0	0	0
10.21.1	0	0	0	0	0

По результатам инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (приказ №3 от 15.11.2024) расхождений между данными инвентаризации и бухгалтерского учета не выявлено.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости финансовых вложений.

тыс. руб.

	2024год	**2023 год**	**Изменение, %**
Стоимость финансовых вложений на начало года	**148 807**	**148 807**	0
Увеличение стоимости финансовых вложений, всего	70000	0	100
приобретение	0	0	0
переоценка финансовых вложений, по которым рыночная стоимость определяется	**0**	**0**	0
Представленные займы	**70000**	**0**	100
Уменьшение стоимости финансовых вложений, всего	38 000	0	100
продажа	0	0	0
погашение	**0**	**0**	0
переоценка финансовых вложений, по которым рыночная стоимость определяется	**0**	**0**	0
Возврат займа	**38000**	**0**	100
Стоимость финансовых вложений на конец года	**180807**	**148807**	0,22

Основные характеристики дочерних и зависимых Обществ, вклады в уставные капиталы которых учитываются в составе финансовых вложений:

Наименование дочерних и зависимых обществ	Доля Общества в уставном капитале дочернего и зависимого общества	Сделки с дочерними и зависимыми обществами в 2023 году
Ленсиб ЗАО	39	отсутствовали
Сибирь, ООО, А/с	99,95	отсутствовали

Тальцинка СОБ ООО	100	отсутствовали

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность составила 45 557 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение дебиторской задолженности на 12 919 тыс. руб.

Уменьшение дебиторской задолженности связано с уменьшением расчетов по налогам и сборам.

По состоянию на 31.12.2024 года крупнейшими дебиторами являются:
- ООО «Квадрига» - 1 629 тыс. руб.;
-АО «Витимэнергосбыт»-664 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с суммой налога на добавленную стоимость.

Основными дебиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс.руб.

Наименование дебиторов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АО «Витимэнергосбыт»	664	0	398
ООО «Квадрига»	1629	0	0

Налоги и сборы в составе дебиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налоги и сборы, в том числе:	39402	45913	40665
68.02, Налог на добавленную стоимость	29858	43116	39481
68.04, Налог на прибыль	9544	2620	1184

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказа б/н от 31.12.2024г. дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100%.

3.6 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность Общества увеличилась на 16 727 тыс. руб. и составила 20 127 тыс. руб., в основном за счет увеличения задолженности по расчетам по налогам и сборам и расчетов с персоналом по оплате труда.

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказа б/н от 31.12.2024 г. кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100%.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2022 г.

просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Основными кредиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс.руб.

Наименование кредиторов	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
ООО Друза	0	0	83555

Налоги и сборы в составе кредиторской задолженности

Тыс.руб

Налоги и сборы	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Налоги и сборы, в том числе:	2767	498	815
68.07, Транспортный налог	131	131	134
68.08, Налог на имущество	281	288	293
68.01 НДФЛ	2312	0	388
68.04 Налог на прибыль	0	0	0
68.90 Единый налоговый счет	0	79	0
68.06.Земельный налог	43		

3.7.Кредиты и займы

В 2024 году Общество не пользовалось займами и кредитами.

3.8 Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль». Распределение прибыли.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2024	2023
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:		
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	8895	8895
1.1.1	Отложенный налоговый актив:		

	Материалы	0	0
	Оценочные обязательства и резервы	16875	7541
	Незавершенное производство	0	0
	Основные средства	0	0
	Убытки прошлых лет	0	0
	Расходы будущих периодов	2	36
	Резервы сомнительных долгов	0	0
	Убыток текущего периода	659	1318
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	13279	10586
	Расходы будущих периодов	0	0
	Материалы	0	0
	Незавершенное производство	0	0
	Основные средства	3241	2371
	Готовая продукция	0	0
	Внеоборотные активы	2807	2076
	Нематериальные активы	7181	6139
	Арендные обязательства	0	0
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	0	0
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах	0	0
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	25%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	0	0
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	2004	3390
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	330
	Безвозмездная финансовая помощь	40	0
	Списании выделенного НДС на прочие расходы	2	0
	Спонсорская помощь	1941	89
	Штрафы, пени, неустойки по налогам, взносам	0	1
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	21	0

	Постоянный налоговый доход (дивиденды)	0	0

Распределение прибыли в 2024г.:

Распределение прибыли за 2023 и 2024 г. не производилось.

3.9. Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в Отчете о финансвых результатах Общества.

Общество получило следующие суммы доходов от обычных видов деятельности

В тыс. руб.

Показатели	За 2024 год, тыс.руб.	В % к итогу	За 2023 год	В % к итогу
Выручка, всего	530810	100	567379	100
- от реализации драгметалла	530810	100	566029	99
-прочее	0	0	1350	1

Себестоимость продаж составила

В тыс. руб.

Показатели	За 2024 год, тыс. руб.	В % к итогу	За 2023 год	В % к итогу
Себестоимость продаж, всего	529031	100	571689	100
- от реализации драгметалла	529031	99	570627	99
-прочее	0	1	1062	1

Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде как управленческие расходы и списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» без распределения по видам доходов.

В 2024 году прочие доходы и расходы составили:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов/прочих расходов	Сумма	%
Прочие доходы	**48083**	**100**
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	170	1
Доходы связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	43132	90
Прочие внереализационные доходы	4782	9
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	0	0
Прочие расходы	**30631**	100
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	0
Расходы связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	19059	63
Расходы на услуги банков	287	1
Расходы на налоги и сборы	1261	5
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	0	0
Прочие внереализационные расходы	10024	31
Резервы п сомнительным долгам	0	0

Изменение показателей отчета о финансовых результатах приведено в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024г.	За январь-декабрь 2023г.	Абсолютное отклонение
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	530810	567379	-36569
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	529031	571689	-42658
Валовая прибыль	1779	-4310	6089
Коммерческие расходы	0	0	0
Управленческие расходы	-51552	-77314	25762
Прибыль (убыток) от продаж	**-49773**	**-81624**	**31851**
Доходы от участия в других организациях	70138	50540	19598
Проценты к получению	768	67	701
Проценты к уплате	-360	-1368	1008
Прочие доходы	48083	61045	-12962
Прочие расходы	-30631	-39092	8461
Прибыль (убыток) до налогообложения	**-38225**	**-10432**	27793
Текущий налог на прибыль	987	0	987
Отложенный налог на прибыль	5756	10842	5086
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**43846**	**410**	**43436**

По результатам деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в сумме 43846 тыс. руб.

3.12. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст. ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, отсутствует.

3.13. Информация о движении денежных средств

Раскрытие информации о существенных денежных потоках от операций с участниками, дочерними и зависимыми Обществами, прочими контрагентами за 2024 г приведено в Отчете о движении денежных средств.

В течение 2024г аккредитивы отсутствовали.

3.14. Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 учитываются:

- уставный капитал – 10 тыс. руб.;
- добавочный капитал- 5 тыс. руб.;

• нераспределенная прибыль - 331 078 тыс. руб.;

3.15. Изменение оценочных значений

В соответствии с положениями учетной политики Общество формирует оценочные резервы.

К оценочным резервам относятся:

• резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;

Основания для начислений резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и резерва под обесценение финансовых вложений в 2024 году отсутствовали.

3.16. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В Обществе в 2024 году не производились операции, выраженные в иностранной валюте.

3.17. Оценочные ябязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками и резерва на рекультивацию земель Лиц. ИРК01963 БЭ (Б. Макалак).

Движение сумм резерва по оплате неиспользованных отпусков работниками за 2024 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2024		11 875
Обороты за 2024	Сформировано резерва на оплату отпусков	-11216
	Использовано резерва на оплату отпусков	0
Остаток на 31.12.2024		659

Движение сумм резерва на рекультивацию земель Лиц. ИРК01963 БЭ (Б. Макалак) за 2024 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2024		30 296
Обороты за 2024	Сформировано резерва	37204
	Списано резерва	0
Остаток на 31.12.2024		67 500

В Обществе в 2024 году не было основнаий для начисления условных обязательств и условных активов.

4.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон

Слепнев Николай Федорович	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Игнатьев Николай Борисович	Единоличный исполнительный орган Общества – Директор
Кулинко Любовь Михайловна	Единоличный исполнительный орган Общества – Финансовый директор
ООО «Артель старателей «Сибирь»	Дочернее общество (Общество имеет более более 50% в УК)
ЗАО «Ленсиб»	Зависимое общество (Общество имеет более более 20% в УК)
ООО СОБ Тальцинка	Дочернее общество (Общество имеет более более 20% в УК)
ООО «Актив плюс»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Управляющяя компания «Друза»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ГОК «Эгитинский»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Друза»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Тандем»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «УК Друза»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «В.Н.В.»	100% участник организации

Реализация товаров и услуг, прочие услуги для связанных сторон по состоянию на 31.12.2024

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Договор	Задолженность на 01.01.2024г.	Оказаны услуги в 2024г.	Получена оплата в 2024г.	Задолженность на 31.12.2024г.	Характер отношений
1	ООО «Друза»	Договор аренды земельного участка от 01.11.2020 (Первомайская, 64)	330	600	930	0	Аренда
		Договор аренды (производственная база) б/н от 21.01.2014	3089	3707	6796	0	
		Договор аренды Основных средств № 07/21 (ГАЗ-53-КО-503-13)	31	37	68	0	
		Договор аренды склада горюче-смазочных материалов от 01.11.2020(склад ГСМ)	2183	2718	4901	0	Аренда
		Договор аренды ОС А7.23 основных средств от 01.01.2023	1729	5418	7147	0	Аренда
		Договор аренды помещения № 03/15 от 21.01.2015 (г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16)	1780	5340	120	0	Аренда
		Прочее от 01.03.2023	166	0	166	0	Приобретение ТМЦ
2	ЗАО Ленсиб	Договор аренды б/н от 09.04.2014 (Производственная база)	350	332	682	0	Аренда
		Договор аренды имущества 01/24 от 01.01.2024	0	5578	5578	0	Аренда

		Договор аренды основных средств № 20/16 от 11.01.2016	0	1044	1044	0	Аренда
		Договор аренды основных средств № Б/н от 30.03.2019 (бессрочный)	0	288	288	0	Аренда
		Договор аренды помещения 02/24 от 01.01.2024 (Солнечная ,16)	0	7053	7053	0	Аренда
		Договор аренды помещения 40/20 от 01.10.2020 (А. Невского Иркутск)	0	1776	1776	0	Аренда
		Договор аренды нежилого здания, оборудования	0	428	428	0	Аренда
		Договор аренды производственных помещений 03/24 от 01.01.2024 (Производственная база)	0	14274	14274	0	Аренда
3	ООО Тандем	Договор субаренды	30	180	180	30	Аренда
	Итого		**9688**	**48773**	**51431**	**30**	

Приобретение материалов, работ, услуг у связанных сторон по состоянию на 31.12.2024

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Договор	Задолженность на 01.01.2024г.	Оказаны услуги в 2024г.	Получена оплата в 2024г.	Задолженность на 31.12.2024г.	Характер отношений
1	ООО «Друза»	Дог подр № 17/15 от 01.07.2015 (уч. Бол. Макалак)	0	509432	509432	0	Подряд, аренда
		Договор аренды ОС б/н от 01.02.2018	0	1404	1404	0	
		Прочее	0	54	54	0	
2	ООО «УК Друза»	Договор на оказания консультационных услуг № 7 от 01.10.20119	0	3330	3330	0	Консультационные услуги
3	ООО «Актив Плюс»	Дог.аренды транспортного средсва (А888АЕ38) б/н от 01.06.2021	0	2823	2823	0	Аренда транспортного средства
		Договор аренды А12/22 от 06.06.2022	0	2311	2311	0	Аренда
	Итого		**0**	**519354**	**519354**	**0**	

Величина списанной дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, в течение 2024 отсутствует.

4.2. Информация о бенефициаре

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2024 является Слепнев Николай Федорович, ИНН 380200876524.

4.3. Информация о государственной помощи

В 2024 году Общество государственную помощь не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Обществом не принято решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.6. События после отчетной даты

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

При этом имеются выданные до отчетной даты обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили:

Дата выдачи	**Вид выданного обеспечения**	**Сумма**	**Срок исполнения**
Кредитное соглашение №КС-ЦУ-703710/2018/00086 от 18.09.2018	Поручительство для ООО Эгитинский ГОК Плюс	219514	

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

4.9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Согласно проведенной руководством Общества оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность после введения рядом стран финансовых и экономических санкций против РФ, возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Общества незначительными (Общество напрямую не находится в санкционных списках, операции с иностранными юридическими лицами отсутствуют, реализация готовой продукции производится в Российской Федерации, сформированы договорные отношения на 2023 год, Общество производит импортозамещение, закуп запасных частей осуществляется в текущем режиме согласно графика), в связи с чем сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все

необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Вместе с тем, влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

4.10. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2024 году выплаты основному управленческому персоналу составили в тыс.руб:

Наименование показателей	2023	2023
Всего выплат, в том числе НДФЛ	**40965**	**45274**
оплата труда	40965	45203
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (компенсация отпуска)	6625	71
оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	0	0
Всего взносов	7727	8521
начисленные взносы	7727	8521

В 2025 году выплата управленческому персоналу дополнительного вознаграждения по итогам 2024 года не предполагается.

4.11. Раскрытие информации о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

4.11.1. Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

–неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как невысокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Вместе с тем, некоторые операции осуществляются в иностранной валюте. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов присутствует, является низким.

Кредитные риски

Кредитные риски, связанные с неблагоприятными последствиями неисполнения Обществом своих обязательств, отсутствуют.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам .

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – своевременное погашение внешним кредиторам, поэтапное погашение по мере выполнения и актирования работ по основной деятельности внутригрупповой внутрихолдинговой задолженности зачетной схемой или перечислением денежных средств;
- по займам – своевременное погашение;
- по прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) – своевременное погашение, в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

4.11.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение корпоративного законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства РФ, регулирующего особенности деятельности Общества.
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Уровень указанных правовых рисков оценивается Обществом как низкий.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. Общество осуществляет свою основную

деятельность в Иркутской обл., зарегистрирована в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений низкая.

Финансовый директор Л.М. Кулинко
(на основании Устава в редакции от 12.01.2021)

Главный бухгалтер Ю.В. Наполова

17 марта 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ Даксиб г. БОДАЙБО