

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Артель старателей «Нейва»
за 2024 год

Оглавление

1. Общие сведения об организации	3
2. Сведения об учетной политике организации.....	5
2.1. Учет основных средств	5
2.2. Учет нематериальных активов.....	7
2.3. Учет запасов	8
2.4. Учет расходов на производство и реализацию готовой продукции.....	8
2.5. Учет затрат на освоение природных ресурсов	9
2.6. Учет доходов и расходов от реализации продукции.	10
2.7. Учет аренды	11
2.8. Капитальные вложения.....	12
2.9. Дебиторская задолженность.....	13
2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.	14
2.11. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	14
2.12. Изменения в учетной политике.....	15
2.13. Уровень существенности.....	15
3. Раскрытие основных показателей строк отчетности	16
3.1. Нематериальные активы (НМА)	16
3.2. Нематериальные поисковые активы (НМПА).....	16
3.3. Основные средства	17
3.4. Запасы	18
3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	18
3.6. Кредиты и займы	18
3.7. Финансовые вложения	18
3.8. Денежные средства.....	19
3.9. Обязательства по аренде.....	19
3.10. Оценочные обязательства.....	19
3.11. Налог на прибыль	20
3.12. Выручка и расходы по обычным видам деятельности	22
3.13. Прочие доходы и расходы	23
4. Информация о связанных сторонах	24
5. Сведения об экологической деятельности	24
6. События после отчетной даты.....	24
7. Условные обязательства и условные активы.....	25
8. Судебные разбирательства	25
9. Государственная помощь.....	25
10. Прекращаемая деятельность.....	26
11. Совместная деятельность.....	26
12. Информация о рисках	26
13. Непрерывность деятельности.....	27

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Артель старателей «Нейва» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование – Артель старателей «Нейва».

Организационно-правовая форма – Производственный кооператив, частная собственность (код по ОКОПФ 14200 и код по ОКФС 16)

Основным видом деятельности Артели старателей «Нейва» является добыча драгметаллов. ОКВЭД 07.29.41.

ОКПО 20878041

ОГРН 1036601180835

ИНН 6621001424 КПП 668201001

Юридический адрес – 624192 г. Невьянск, Свердловской области, ул. Вайнера 86-б

Артель старателей «Нейва» применяет общий режим налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими бухгалтерскими стандартами и утвержденной учетной политикой.

Объем добычи золота в 2024 году уменьшился по сравнению с 2023 г. на 4,1 %, добыча платины в 2024г. не осуществлялась.

В 2024 году выручка от реализации продукции и услуг составила 5 581 млн. руб. По сравнению с 2023 годом выручка от реализации продукции и услуг увеличилась на 19,1 %, что связано с ростом цены проданного драгметалла (золото). В 2024 г. реализовано руды, содержащей драгметаллы 1 920,99 т. на сумму 12 млн. руб.

Себестоимость реализованной продукции увеличилась незначительно в сравнении с уровнем 2023 г. и составила 3 634,6 млн. руб.

Реализация драгметаллов осуществлялась через банки: ПАО Сбербанк России г.Екатеринбург, ПАО Совкомбанк.

Аффинаж драгметаллов осуществлялся на АО «Уралэлектромедь», АО «Новосибирский аффинажный завод».

Уставный капитал составляет 534 тыс. руб.

Среднегодовая численность работников:

- за 2023 год составила 770 человек;

- за 2024 год составила 768 человек.

Состав Правления:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Тихонов Михаил Николаевич	Председатель
2	Здоровец Игорь Леонидович	Главный инженер
3	Поняев Юрий Викторович	Главный механик
4	Мелкозёрова Наталия Анатольевна	Главный бухгалтер
5	Авдюков Олег Витальевич	Техник-технолог
6	Белов Валерий Николаевич	Горнорабочий
7	Белоусов Владимир Владимирович	Горнорабочий
8	Бондырев Алексей Владимирович	Машинист бульдозера
9	Горшков Александр Петрович	Электросварщик
10	Кириянов Андрей Станиславович	Механик
11	Козлов Алексей Анатольевич	Начальник участка
12	Комаров Андрей Александрович	Горный мастер
13	Котов Константин Сергеевич	Бригадир доводчиков
14	Кукарцев Сергей Николаевич	Слесарь механосборочных работ
15	Кушков Иван Владимирович	Начальник участка
16	Лосев Максим Владимирович	Начальник участка
17	Лузин Александр Анатольевич	Электросварщик
18	Любимов Владислав Аркадьевич	Горный мастер
19	Любимов Вячеслав Аркадьевич	Машинист экскаватора
20	Попов Андрей Евгеньевич	Начальник участка
21	Порозков Никита Вячеславович	Начальник участка
22	Серебренников Юрий Константинович	Машинист бульдозера
23	Стариков Георгий Леонидович	Комендант
24	Хохлов Андрей Александрович	Машинист бульдозера
25	Щелконогов Юрий Андреевич	Электросварщик

Состав Ревизионной комиссии:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Аверин Виталий Анатольевич	Горнорабочий
2	Балакин Игорь Алексеевич	Водитель
3	Елисеев Сергей Владимирович	Тракторист
4	Катаев Юрий Сергеевич	Машинист бульдозера
5	Кириянов Егор Борисович	Электрослесарь
6	Кочев Вячеслав Алексеевич	Водитель
7	Любимов Олег Владимирович	Электросварщик
8	Медовщиков Дмитрий Владимирович	Горнорабочий
9	Палкин Артём Викторович	Машинист трубоукладчика
10	Поняев Иван Юрьевич	Специалист по ОТиПБ
11	Рукавишников Дмитрий Юрьевич	Горный мастер
12	Скороходов Александр Владиславович	Электрослесарь
13	Тимофеев Анатолий Викторович	Машинист бульдозера
14	Шаров Павел Михайлович	Машинист бульдозера
15	Шепелев Владимир Сергеевич	Водитель

2. Сведения об учетной политике организации

2.1. Учет основных средств

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, не принимаются в состав основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. 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 основных средств 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. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

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

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В капитальные вложения не включаются затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, если понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода менее 12 месяцев.

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 (далее - инвестиционная недвижимость).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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 объекта основных средств, считается равной нулю, если:

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

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

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

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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.

Элементы амортизации устанавливаются постоянно действующей комиссией.

При этом ликвидационная стоимость ОС может определяться:

- как возможная цена продажи металлолома, остающегося при выбытии (демонтаже) ОС (в отношении оборудования, автомобилей и пр.);

- как возможная цена продажи аналогичного автомобиля и оборудования, срок фактического использования которого уже равен сроку полезного использования, установленного организацией для вводимого объекта;

- иным методом.

Ликвидационная стоимость основных средств, входящих в группу «Здания и сооружения» (срок полезного использования которых более 15 лет), признается равной нулю, так как в связи с длительным сроком полезного использования таких объектов ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена (пп. «в» п. 31 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств (ликвидационная стоимость) не является существенной (и признается равной нулю), если она не превышает 100 тыс. руб.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования).

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.

2.2. Учет нематериальных активов.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в альтернативном порядке.

В составе нематериальных активов учитываются используемые при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла:

- произведения науки, литературы и искусства;
- исключительные и неисключительные права на программное обеспечение;
- изобретения;
- полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- иные имущественные права и права доступа.

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, сформированной на счете учета капитальных вложений и равной сумме фактических затрат на их приобретение или создание. В первоначальную стоимость нематериальных активов включается НДС, не подлежащий вычету.

Лимит стоимости нематериальных активов установлен 100 000 руб

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

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете НМА.04 «Активы (не признанные в составе НМА) в эксплуатации».

Совокупность объектов нематериальных активов одного вида, сходных по характеру использования, образует группу нематериальных активов.

Единицей учета нематериальных является инвентарный объект.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету нематериальных активов.

Все нематериальные активы подразделяются на две группы – с определенным и неопределенным сроком полезного использования. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется только по нематериальным активам с определенным сроком использования и производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация прекращает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия или списания нематериального актива.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Пересмотр элементов амортизации нематериальных активов осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии

признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка нематериальных активов на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2.3. Учет запасов

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов производится по фактической себестоимости, за исключением готовой продукции, производимой в столярном цехе.

Готовая продукция, производимая в столярном цехе, отражается на счетах учёта запасов по расценкам, закреплённым в прайс-листе на лесопroduкцию, который утверждается председателем Артели.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается по средней скользящей оценке, когда средняя цена запасов определяется перед каждым списанием.

На всех участках добычи металла, списание гидравлических труб, участвующих в технологии добычи, со счетов учета материальных ценностей производится в момент фактического использования в производстве (монтаж труб) и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство, списание отражается в материальных отчетах.

Единицей запаса считается номенклатурный номер.

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 партнеров.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом созданного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором он создан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, признаваемых в этом же периоде.

2.4. Учет расходов на производство и реализацию готовой продукции.

В связи с сезонным характером работ принять следующую схему включения затрат в общую сумму расходов на продукцию: В январе-марте отчетного года, когда ведутся подготовительные работы (горноподготовительные работы, строительство гидротехнических сооружений, ремонт техники) прямые затраты первого квартала учитываются на счете 2001 «Переработка драгметалла» - ЗПК (Дебетовое сальдо) и участвуют в распределении на готовую продукцию и реализованную продукцию в апреле отчетного года. Во время промывочного сезона и периода завершения работ (восстановление техники, оборудования, прочие работы), т.е. апрель-декабрь текущие прямые затраты полностью принимаются и распределяются на НЗП, готовую и реализованную продукцию. Сумма косвенных расходов ежемесячно учитывается в расходах в полном объеме.

Общепроизводственные расходы (косвенные) в конце месяца списываются в состав расходов на производство по видам продукции (услуг) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с производственной деятельностью:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;
- расходы на приобретение комплектующих и полуфабрикатов;

• расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ, страховые взносы от несчастных случаев;

• резерв на отпуск производственного персонала;

• суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве;

• арендные (лизинговые) платежи, по имуществу, непосредственно связанному с производственной деятельностью;

• плата за выбросы;

• пожарная и вневедомственная охрана;

• земельный налог и арендная плата за землю;

• плата за пользование водным объектом;

• электроэнергия, газ, топливо;

• услуги производственного назначения сторонних организаций;

• обязательное и добровольное страхование;

• услуги связи, химчистки, ЖКХ;

• командировочные расходы по нормам;

• спецодежда;

• расходы будущих периодов;

• освоение природных ресурсов.

Управленческие расходы списываются ежемесячно на расходы отчетного периода без распределения на затраты основного производства.

Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической производственной (неполной) себестоимости.

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной (неполной) себестоимости.

Песчано-гравийные материалы, получаемый при добыче золота, считаются готовой продукцией.

2.5. Учет затрат на освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов, относящиеся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых признаются организацией как поисковые активы.

Поисковые активы при признании в бухгалтерском учете оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение (создание).

В свою очередь поисковые активы классифицируются на:

• **материальные поисковые активы:**

- сооружения;

- оборудование;

- транспортные средства

• **нематериальные поисковые активы:**

- затраты на получение лицензии на добычу полезных ископаемых (в т.ч. расходы, связанные с оформлением документов, затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, оплату разового платежа за пользование недрами);

- затраты на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

- результаты разведочного бурения;

- результаты отбора образцов;

- иная геологическая информация о недрах;

- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр считается подтвержденной, когда:

- получено заключение государственной экспертизы (ГКЗ) о промышленной значимости разведанных запасов и разведанные запасы месторождения поставлены на государственный учет и решением гос. экспертизы (ГКЗ) месторождение признано подготовленным к промышленному освоению;
- осуществлена техническая организация и имеются необходимые ресурсы для промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном участке недр,
- оформлен приказ руководителя о запуске гидравлики и начале промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном участке недр.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или иных активов по остаточной стоимости. Последующая оценка МПА и НМА осуществляется аналогично правилам оценки основных средств и нематериальных активов соответственно. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат по соответствующему участку недр.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация поисковых активов и анализ наличия признаков обесценения поисковых активов.

При наличии признаков того, что добыча полезных ископаемых на данном участке недр признается бесперспективной, либо поисковый актив выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, он списывается на финансовый результат по остаточной стоимости.

Расходы, связанные с приобретением лицензии учитываются по каждой лицензии отдельно, в составе расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двенадцати месяцев или двух лет, согласно виду затрат.

Если по результатам аукциона, предприятие не получает лицензию на право пользования недрами, или аукцион не состоялся, то расходы, связанные с участием в аукционе, включаются в состав прочих расходов единовременно. Если предприятие принимает решение не участвовать в аукционе, то расходы также включаются единовременно в состав прочих расходов.

Признаваемые текущими расходами по обычным видам деятельности:

- затраты, произведенные до момента получения лицензии (кроме расходов, непосредственно связанных с ее получением)
- прочие поисковые затраты, не отнесенные компанией к поисковым активам, признаются расходами по обычным видам деятельности;
- затраты на геологоразведочные работы и добычу полезных ископаемых в отношении участка недр, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи на данном участке недр.

2.6. Учет доходов и расходов от реализации продукции.

Порядок признания выручки:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть подтверждена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация признает выручку от выполнения работ, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы или по завершению выполнения работ.

Порядок признания расходов:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации;

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями;
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

2.7. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

На основании п. 3 ФСБУ 25/2018 данный Стандарт **не** применяется при аренде:

- а) участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- б) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- в) объектов концессионного соглашения.

Учет у Арендатора при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость такого права пользования погашается посредством амортизации (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются), а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает в себя:

- 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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения

лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Если договором аренды (лизинга) предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования права пользования активом определяется с учетом норм ФСБУ 6/2020 (п. 10 ФСБУ 25/2018).

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

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.

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

2.8. Капитальные вложения.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или

возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Стоимость полученных (неиспользованных) в ходе проведения ремонта, модернизации, реконструкции, а также в ходе проведения/завершения НИОКР запасов, которые организация намерена продать или иным образом использовать, вычитается из стоимости ремонта, величины капитальных вложений. Такие запасы отражаются в учете по справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, но не выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Продукция, полученная в ходе испытаний объектов (пуско-наладочных работ), отражается в качестве соответствующих активов (при наличии намерений по продаже или иному использованию активов) по фактическим затратам (т.е. в сумме затрат на используемые материалы, заработную плату и т.д. в корреспонденции со счетами учета фактических затрат без уменьшения стоимости капитальных вложений).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), относящиеся к:

- стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА при соблюдении общих условий признания капитальных вложений;
- стадии исследований, а также связанные с выполнением НИОКР, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.9. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) по валютно - обменным операциям;
- в) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

2.11. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Артель в 2024 и 2023 годах не осуществляла операций, которые могли бы привести к необходимости учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024 г.	за 2023 г.
курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	--	--
курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	--	--
курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	--	--

Официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации

Вид валюты	Курс в рублях, на дату		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
расчеты в рублях по курсу иностранной валюты - не велись	--	--	--
расчеты в рублях по курсу, в отношении которых законом или соглашением сторон установлен иной курс - не велись	--	--	--

2.12. Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта. Последствия изменения учетной политики в связи с указанными изменениями законодательства будут раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Иные существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом Общество вносить не планирует.

2.13. Уровень существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (убытка).

3. Раскрытие основных показателей строк отчетности

3.1. Нематериальные активы (НМА)

Сведения о НМА раскрыты в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью».

Равномерно в течение года учитываются расходы на поиск и оценку месторождений, разведку полезных ископаемых или гидрогеологические изыскания, на приобретение геологической и иной информации.

Равномерно в течение двух лет следует учитывать такие расходы: на подготовку территории к ведению работ; на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождений.

В отчетном периоде сроки полезного использования и способы начисления амортизации по НМА не пересматривались.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Информация по НИОКР отражена в таблицах 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» Приложений.

3.2. Нематериальные поисковые активы (НМПА)

Данные о наличии и движении поисковых активов приведены в таблице 1.1.1. «Наличие и движение нематериальных поисковых активов» Приложений.

Поисковые активы при признании в бухгалтерском учете оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение (создание).

В свою очередь поисковые активы классифицируются на:

- **материальные поисковые активы:**
 - сооружения;
 - оборудование;
 - транспортные средства
- **нематериальные поисковые активы:**
 - затраты на получение лицензии на добычу полезных ископаемых (в т.ч. расходы, связанные с оформлением документов, затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, оплату разового платежа за пользование недрами);
 - затраты на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
 - информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
 - результаты разведочного бурения;
 - результаты отбора образцов;
 - иная геологическая информация о недрах;
 - оценка коммерческой целесообразности добычи.

Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложение во внеоборотные активы» - НПА и МПА

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр считается подтвержденной, когда:

- получено заключение государственной экспертизы (ГКЗ) о промышленной значимости разведанных запасов и разведанные запасы месторождения поставлены на государственный учет и решением гос. экспертизы (ГКЗ) месторождение признано подготовленным к промышленному освоению;

- осуществлена техническая организация и имеются необходимые ресурсы для промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном участке недр,

- оформлен приказ руководителя о запуске гидравлики и начале промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном участке недр.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или иных активов по остаточной стоимости.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация поисковых активов и анализ наличия признаков обесценения поисковых активов.

При наличии признаков того, что добыча полезных ископаемых на данном участке недр признается бесперспективной, либо поисковый актив выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, он списывается на финансовый результат по остаточной стоимости. (Дт 91-Кт 08).

Расходы, связанные с приобретением лицензии учитываются по каждой лицензии отдельно, в составе расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двенадцати месяцев или двух лет, согласно виду затрат.

Если по результатам аукциона, предприятие не получает лицензию на право пользования недрами, или аукцион не состоялся, то расходы, связанные с участием в аукционе, включаются в состав прочих расходов единовременно.

3.3. Основные средства

В составе основных средств Артели инвестиционная недвижимость отсутствует.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования основных средств составляют от 13 мес. до 361 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

К не амортизируемым основным средствам относятся земельные участки.

Сведения о наличии и движении основных средств отражены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Приложений.

Сведения об ином использовании основных средств отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Приложений.

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса предприятие отражает стоимость основных средств, незавершенные вложения в основные средства, приобретенное оборудование к установке, выданные авансы под приобретение основных средств (без НДС) и стоимость запасов, приобретенных для осуществления капитальных вложений в основные средства.

Состав строки 1150 «Основные средства» приведен в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	709 049	778 048	871 355
Права пользования активами (ППА)	216 418	137 555	82 524
Незавершенные вложения в приобретение основных средств	204 936	59 516	4 331
Оборудование к установке	8 548	8 548	60 189
Материалы, приобретенные для осуществления капитальных вложений в основные средства	-	-	-
Итого	1 138 951	983 667	1 018 399

Выданные авансы под приобретение основных средств (без НДС) учтены в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выданные авансы под приобретение основных средств (без НДС)	7 174	4 181	-

Прочая информация об основных средствах:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Ликвидационная стоимость	77 851	88 014	81 395

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности, отражена в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Приложений в строке 5285 «Основные средства, переведенные на консервацию».

3.4. Запасы

Сведения о движении запасов отражены в таблице 3.1 «Наличие и движение запасов» Приложений.

Данные об авансах под приобретение запасов раскрыты в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (без НДС):	53 110	33 384	13 622
в связи с приобретением сырья, материалов и других аналогичных ценностей	53 110	33 384	13 622
в связи с приобретением товаров	-	-	-

Запасы в залоге отсутствуют – см. таблицу 3.2 «Запасы в залоге» Приложений.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные о составе дебиторской и кредиторской задолженности раскрыты в таблицах 4.1 «Наличие и изменение дебиторской задолженности» и 4.2 «Наличие и изменение кредиторской задолженности» Приложений.

3.6. Кредиты и займы

Артель не привлекает кредиты и займы, в Отчете о финансовых результатах в качестве процентных расходов отражены проценты, начисленные по обязательству по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н).

3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2023-2024 годах у Артели отсутствуют.

Артель относит к денежным эквивалентам краткосрочные депозиты в банках до 3х месяцев.

3.8. Денежные средства

Состав денежных средств на отчетные даты представлен в таблице ниже:

(тыс. руб.)			
Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Наличные денежные средства	100	207	315
Денежные средства на расчетных счетах	671	1 794	515
Краткосрочные депозиты	162 500	94 900	29 501
Итого	163 271	96 901	30 331

Артель относит к денежным эквивалентам:

- краткосрочные депозиты в банках до 3х месяцев.

В отчете о движении денежных средств Артель отражает свернуто НДС, поступивший в составе выручки и прочих поступлений, НДС, уплаченный поставщикам, и НДС, уплаченный (возмещенный) из бюджета. Итоговая сумма отражается по строке 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

3.9. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строкам:

- в части обязательств, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – по строке 1550 «Прочие обязательства»;

- в части обязательств, подлежащих погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты – по строке 1450 «Прочие обязательства (долгосрочные)».

Артель берет в аренду основные средства, используемые в производстве продукции. Арендная ставка определяется по условиям договоров лизинга, т.к. Артель не привлекает займы.

3.10. Оценочные обязательства

В отчетности отражено оценочное обязательство, связанное с предоставлением отпусков работникам Артели в будущем, право на которые возникло у работников в связи с работой в отчетном периоде (в т.ч. расходы на выплату отпускных и расходы на взносы, начисляемые на сумму отпускных), ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отношении данного оценочного обязательства имеется неопределенность в отношении срока исполнения (точно определить дату получения работником отпуска не всегда возможно) и величины оценочного обязательства (точный расчет суммы отпускных и взносов, начисляемых на сумму отпускных, возможен только в момент предоставления отпуска).

У Артели отсутствуют ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении указанного оценочного обязательства, а также признанные активы.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) в 2024-2023 годах отсутствует.

Сведения об изменениях оценочного обязательства приведены в таблице 6 «Оценочные обязательства» Приложений.

3.11. Налог на прибыль

Артель формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

Артель старателей «Нейва» применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль, закрепленный в учетной политике: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоги на прибыль, отраженные в отчетности, обусловлены возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Артель получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(351 196)	(166 277)
Постоянный налоговый расход (доход)	(14 330)	(15 112)
Изменение ставки налога на прибыль	(24 442)	-

Информация об изменении отложенных налоговых обязательств (ОНО):

(тыс. руб.)

2023 год				
Вид актива (обязательства) в балансе	Остаток на 31.12.2022	Выбытие в связи с погашением временных разниц за период	Поступление в связи с возникновением временных разниц за период	Остаток на 31.12.2023
Внеоборотные активы	--	--	21	21
Готовая продукция	13 271	(3 445)	5 481	15 307
Кредиторская задолженность	--	--	985	985
Материалы	--	--	--	--
Незавершенное производство	4 340	(2 588)	663	2 415
Нематериальные активы	1	--	--	1
Основные средства	133 038	(54 378)	51 973	130 634
Товары	255	(69)	--	185
Арендные обязательства	302	(238)	56	121
Проценты по обязательствам	1 394	(1 160)	2 925	3 158
Итого	152 601	(61 879)	62 105	152 827

2024

Вид актива (обязательства) в балансе	Остаток на 31.12.2023	Выбытие в связи с погашением временных разниц за период	Поступление в связи с возникновением временных разниц за период	Изменения с перерасчетом ставки 25 %	Остаток на 31.12.2024
Внеоборотные	21	(21)	314	79	393

активы					
Готовая продукция	15 307	(1 801)	552	3 514	17 571
Кредиторская задолженность	985	(985)	--	--	--
Материалы	--	--	--	--	--
Незавершенное производство	2 415	(925)	52	385	1 927
Нематериальные активы	1	(1)	--	--	--
Основные средства	130 634	(45 532)	41 081	31 545	157 728
Товары	185	(44)	336	120	597
Арендные обязательства	121	(121)	--	--	--
Проценты по обязательствам	3 158	(1 988)	891	515	2 576
Итого	152 827	(51 419)	43 226	36 158	180 792

Информация об изменении отложенных налоговых активов (ОНА)

(тыс. руб.)

2023 год				
Вид актива (обязательства) в балансе	Остаток на 31.12.2022	Поступление в связи с возникновением временных разниц за период	Выбытие в связи с погашением временных разниц за период	Остаток на 31.12.2023
Внеоборотные активы	--	21	--	21
Кредиторская задолженность	--	280	--	280
Материалы	--	446	--	446
Основные средства	2 905	142	(2 029)	1 018
Расходы будущих периодов	--	4 285	--	4 285
Товары	--	10 328	--	10 328
Арендные обязательства	--	22 898	--	22 898
Итого	2 905	38 401	(2 029)	39 277

2024 год					
Вид актива (обязательства) в балансе	Остаток на 31.12.2023	Поступление в связи с возникновением временных разниц за период	Выбытие в связи с погашением временных разниц за период	Изменения с перерасчетом ставки 25 %	Остаток на 31.12.2024
Внеоборотные активы	21	--	(21)	--	-
Кредиторская задолженность	280	--	(280)	--	-
Материалы	446	--	(159)	72	359
Незавершенное производство	--	188	--	47	235
Основные средства	1 018	153	(839)	83	415
Расходы будущих периодов	4 285	27	(2 140)	543	2715
Товары	10 328	--	--	2 582	12 910
Арендные обязательства	22 899	19 000	(8 341)	8 389	41 947

Итого	39 277	19 368	(11 780)	11 716	58 581
-------	--------	--------	----------	--------	--------

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

№	Показатель	тыс.руб.
1	Прибыль до налогообложения	1 755 980
2	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	39 277
3	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	152 827
4	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	46 865
5	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	144 633
6	Отложенный налог на начало периода	(113 550)
7	Отложенный налог на конец периода	(97 769)
8	Отложенный налог за отчетный период	15 782
9	Текущий налог на прибыль	(381 308)
10	Расход по налогу за отчетный период	(365 526)
11	Эффект изменения ставки будущего налога (25 %)	(24 442)
12	Расход по налогу за отчетный период с учетом изменения ставки налога на прибыль 25 %	(389 968)
13	Чистая прибыль	1 366 012

3.12. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Структура доходов и расходов от обычных видов деятельности:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2024 год		2023 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Продажа драгметаллов	4 437 044	(2 670 402)	3 905 231	(2 887 204)
Услуги по добыче	985 476	(886 980)	601 256	(567 461)
Остальные виды деятельности	158 520	(77 176)	180 541	(126 866)
Итого	5 581 040	(3 634 558)	4 687 028	(3 581 531)

Коммерческие расходы у предприятия отсутствуют.

Управленческие расходы отражаются в полном объеме в составе расходов текущего периода и включаются в отчет о финансовых результатах в строку 2220 «Управленческие расходы».

Сведения о составе расходов по элементам затрат раскрыты в таблице 5 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Приложений.

3.13. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов за 2024-2023 г. представлена в таблице ниже:

Вид деятельности	2024 год		2023 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Результат от выбытия основных средств:				
- убыток от ликвидации ОС	--	(1 251)	--	(154)
- материалы полученные при ликвидации ОС	16 764	--	10 939	--
- реализация земельных участков	--	--	1 960	(1 460)
- реализация ОС	9 333	(5 689)	--	--
Результат от обесценения основных средств	--	--	--	--
Результат от обесценения оборудования к установке	--	--	--	(51 641)
Формирование резерва по оплате труда	77 293	--	36 039	(2 898)
Формирование резерва по сомнительным долгам	--	--	--	(7 040)
Реализация прочего имущества (древесина, мет-лом)	29 999	(26 644)	20 319	(15 126)
Доходы направленные на формирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний	13 111	--	11 700	--
Расходы на благотворительность	--	(27 301)	--	(12 859)
Убыток от списания лицензии, признанной бесперспективной	--	--	--	(21 208)
Расходы по участку, находящемуся на консервации	--	(22 811)	--	(20 762)
Расходы по безвозмездной помощи мобилизованным	--	(46 072)	--	(24 305)
Услуги обслуживающих производств и хозяйств	83	(10 123)	70	(8 223)
Материальная помощь работникам	--	(44 217)	--	(45 283)
Прочие	3404	(22 178)	11 568	(18 104)
Итого	149 987	(206 286)	92 595	(229 063)

В строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные на размещение свободных денежных средств на депозитах.

В строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам.

4. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны

- Председатель
- Правление

С учетом положений ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Артели отсутствуют бенефициарные владельцы.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	47 231	37 564
оплата труда	33 021	25 840
платежи в бюджет и внебюджетные фонды (страховые взносы, НДФЛ)	14 210	11 724
оплата лечения, медобслуживания и пр. платежи	-	-
Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:	1 374	1 402
вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
распределение паев*	1 374	1 402
иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Из активов Артели формируется делимый и неделимый фонд. Паевой фонд Артели за текущий период составляет разницу между делимым фондом и пассивами Артели.

Изменение (увеличение или уменьшение) паевого фонда это разница между паевым фондом, рассчитанным на 01 января – отчётную дату по итогам финансового года, и паевым фондом на 01 января предыдущего года, за вычетом паёв, выплаченных членам Артели, уволенных в предыдущем отчётном периоде.

Увеличение или уменьшение пая на 1 трудовень рассчитывается как результат деления от прироста или уменьшения паевого фонда на общую сумму отработанных трудовых с КТУ всех членов Артели (с даты начала его работы в Артели).

Увеличение или уменьшение пая члена Артели рассчитывается как величина изменения пая на 1 трудовень, умноженная на сумму трудовых с КТУ члена Артели с даты начала его работы в Артели.

Операции со связанными сторонами:

Прочие операции со связанными сторонами в 2023-2024гг. не осуществлялись.

В 2024 г. выплачено паев и дивидендов за 2023 год на 259 724 тыс. руб.

В 2023 г. выплачено паев и дивидендов за 2022 год на 167 578 тыс. руб.

5. Сведения об экологической деятельности

Артель имеет условное обязательство по восстановлению природных ресурсов в связи с осуществлением работ по добыче полезных ископаемых. Указанное оценочное обязательство не признано в отчетности на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 в связи с невозможностью его надежно оценить.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут

оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности Артели.

7. Условные обязательства и условные активы

Условия осуществления деятельности Артели

В Российской Федерации продолжаются экономическое, правовое, налоговое и административное реформирование с целью того, чтобы рыночная экономика могла отвечать вызовам на фоне обострения геополитической ситуации.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения. На деятельность Артели данные изменения прямо влияния не оказывают, но влияют на экономическую среду, в которой Артель осуществляет деятельность.

Необходимость отражения в учете и отчетности условных обязательств и условных активов у Артели отсутствует.

8. Судебные разбирательства

Артель участвует в судебных делах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в качестве истца и ответчика.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным для Артели исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024 г. не создавался, т.к. вероятность возникновения дополнительных убытков Артели вследствие данных событий низкая.

9. Государственная помощь

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в прочих доходах (в случае существенности - в качестве отдельной статьи доходов).

В 2023-2024 году Артель получала средства целевого финансирования на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работе с вредными и (или) опасными производственными факторами.

Сумма полученных средств государственной помощи составила:

в 2023 году – 11 825 тыс. руб.;

в 2024 году – 13 111 тыс. руб.

Бюджетные кредиты Артель не получает, прочие формы государственной помощи, от которых Артель прямо получает экономические выгоды, отсутствуют.

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы – отсутствуют.

10. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность в 2023 – 2024 годах отсутствует.

11. Совместная деятельность

Артель в 2023 и 2024 годах не осуществляла совместную деятельность.

12. Информация о рисках

На дату составления бухгалтерской отчетности к Артели не применяются какие-либо индивидуальные санкции.

Деятельность Артели подвержена влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Артели.

Деятельность Артели подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночных рисков (включая риск изменения процентной ставки, валютный риск), риска ликвидности и кредитного риска.

Рыночный риск – риски изменения процентных ставок, курсов валют и рыночных цен, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Артели. Для Артели наиболее существенным является риск изменения рыночных цен, т.к. Артель не привлекает заемные средства и не ведет расчеты в валюте (в рублях по курсу иностранной валюты). Для снижения риска используются долгосрочные договоры, мониторинг рыночных цен, поиск альтернативных источников поставок техники.

Риск ликвидности – риск того, что у Артели возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств, при наступлении срока их погашения.

Артель обладает значительным запасом прочности и текущая геополитическая обстановка, введенные санкции в отношении Российской Федерации и меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на функционирование Артели.

Артель располагает достаточным объемом собственных денежных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Артели.

Кредитный риск – риск того, что Артель понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполняют свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Артели является дебиторская задолженность.

Кредитный риск Артель регулирует за счет работы с дебиторами с целью снижения доли дебиторской задолженности в общей массе активов.

Другие риски включают, например, риски, связанные с изменением законодательства, включая налоговое. Артель принимает меры по мониторингу судебной практики.

Страновые риски - в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Артель предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Артели.

Региональные риски - риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Артель осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность

стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски - руководство Артели считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Артели. Соответственно, репутационные риски оцениваются Артелью как несущественные.

Другие виды потенциально существенных рисков отсутствуют.

13. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Председатель
Артели старателей «Нейва»

М.Н.Тихонов

11 февраля 2025 г.

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		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	211 507	(141 487)	481	(106 706)	106 703	(23 262)	-	-	-	105 282	(58 046)
	5110	за 2023г.	239 694	(134 601)	1 872	(30 059)	8 851	(15 737)	-	-	-	211 507	(141 487)
в том числе: Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	105 503	(35 483)	-	(702)	699	(23 049)	-	-	-	104 801	(57 833)
	5111	за 2023г.	133 690	(28 597)	1 873	(30 059)	8 851	(15 737)	-	-	-	105 503	(35 483)
Программы	5102	за 2024г.	-	-	481	-	-	(213)	-	-	-	481	(213)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты по поиску, разведке, горно-подготовительные	5103	за 2024г.	70 702	(70 702)	-	(70 702)	70 702	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	70 702	(70 702)	-	-	-	-	-	-	-	70 702	(70 702)
геологические, топографическая информация	5104	за 2024г.	35 302	(35 302)	-	(35 302)	35302	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	35 302	(35 302)	-	-	-	-	-	-	-	35 302	(35 302)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные	5100	за 2024г.	1 118 387	-	216 846	-	-	-	-	-	1 335 233	-	
поисковые активы - всег	5110	за 2023г.	559 948	-	634 931	(76 492)	-	-	-	-	1 118 387	-	
в том числе:													
- затраты на получение лицензии	5101	за 2024г.	1 112 401	-	146 989	-	-	-	-	-	1 259 390	-	
	5111	за 2023г.	556 266	-	632 627	(76 492)	-	-	-	-	1 112 401	-	
- затраты по поиску, разведке, горно-подготовит. работы	5102	за 2024г.	4 030	-	63 398	-	-	-	-	-	67 428	-	
	5112	за 2023г.	1 886	-	2 144	-	-	-	-	-	4 030	-	
- Геологич., топографич.	5103	за 2024г.	1 956	-	6 459	-	-	-	-	-	8 415	-	

информация	5113	за 2023г.	1 796	-	160	-	-	-	-	-	-	1 956	-
------------	------	-----------	-------	---	-----	---	---	---	---	---	---	-------	---

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		Поступило	Изменения за период		часть стоимости, списанная на расходы за период	На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Тихонов Михаил Николаевич
(расшифровка подписи)

11 февраля 2025 г.

**2.2. 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	6 546	-
в том числе:			
Оборудование ОРУ 35 кВ	5261	4 063	-
Урал 4320 NEXT грузовой бортовой с КМУ гос № М860СО196	5262	2 483	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.3. 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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	94 035	230 053	192 768
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	453	633
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Тихонов Михаил
Николаевич**
(расшифровка подписи)

11 февраля 2025 г.

3.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

3.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

**Тихонов Михаил
Николаевич**
(расшифровка подписи)

11 февраля 2025 г.

	4. Дебиторская и кредиторская задолженность				
	4.1. Наличие и изменение дебиторской задолженности				
Пояснения	наименование показателя	код строки	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
5	Дебиторская задолженность	1230	198 414	178 445	165 853
	Авансы выданные	12301	65 797	61 797	31 935
	Расчеты по налогам и сборам	12302	42 502	82 479	84 335
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	52 568	38 799	49 582
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12304	37 547	2 541	132
	Величина резерва по сомнительным долгам	12305	-	(7 171)	(131)
	4.2. Наличие и изменение кредиторской задолженности				
Пояснения	наименование показателя	код строки	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
5	Кредиторская задолженность	1520	71 833	102 810	49 556
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 716	28 575	11 149
	Авансы полученные	15202	3 195	2 805	2 542
	Расчеты по налогам и сборам	15203	52 326	33 519	7 267
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	4 792	4 473	3 058
	Прочая кредиторская задолженность	15205	9 804	33 438	25 540
	Руководитель _____ Тихонов Михаил Николаевич				
	(подпись) (расшифровка подписи)				
	<u>11 февраля 2025г.</u>				

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	926 430	949 774
Расходы на оплату труда	5620	1 426 604	1 320 993
Отчисления на социальные нужды	5630	469 377	420 139
Амортизация	5640	249 054	330 862
Прочие затраты	5650	745 443	701 120
Итого по элементам	5660	3 816 908	3 722 888
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 816 908	3 722 888

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

Руководитель _____
(подпись)

Тихонов Михаил
Николаевич

(расшифровка подписи)

11 февраля 2025 г. _____

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства : - резерв ежегодных отпусков	5700	30 680	360 408	(274 922)	(77 293)	38 873

Руководитель _____
(подпись)

**Тихонов Михаил
Николаевич**
(расшифровка подписи)

11 февраля 2025 г.