

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО Коппер Рисорсез за 2024 год

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	3
2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения.	3
2.2. Запасы	9
2.3. Финансовые вложения	10
2.4. Денежные средства и их эквиваленты	10
2.5. Дебиторская задолженность	11
2.6. Прочие активы	13
2.7. Капитал	13
2.8. Заемные обязательства	13
2.9. Кредиторская задолженность	14
2.10. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	15
2.11. Прочие обязательства	16
2.12. Доходы по обычным видам деятельности	16
2.13. Расходы по обычным видам деятельности	17
2.14. Прочие доходы и расходы	18
2.15. Проценты к получению и уплате	19
2.16. Расчеты по налогу на прибыль	19
2.17. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей	20
3. Валютные активы и обязательства	21
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	21
5. Аренда	22
6. События после отчетной даты	23
7. Информация о связанных сторонах	24
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	25
8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	28
9. Государственная помощь	29
10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год	29

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Коппер Рисорсез» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую отчетность тех периодов, к которым относятся.

1.Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Коппер Рисорсез».
Юридический и почтовый адрес: 454090, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Труда, д. 64А.

Общество с ограниченной ответственностью «Коппер Рисорсез» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области, регистрационный номер 1236600056945, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 19.09.2023 г., о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице.
Основной государственный регистрационный номер 1236600056945.
Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 20 человек, за 2023 год - 0 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2024 г. осуществлял Директор – Маннанов Рашит Шавкатович.

Виды осуществляемой деятельности:
Основная – Подготовка территорий под строительство (ОКВЭД 43.12)

Дополнительная – Подготовка площадей к разработке и добыче полезных ископаемых, строительно-монтажные работы, управление проектами строительства, перевозка грузов (ОКВЭД 09.90, 20.51, 33.12, 33.20, 41.10, 41.20, 42.11, 42.21, 42.99, 43.11, 43.13, 43.21, 43.29, 43.39, 43.91, 43.99, 45.20, 49.20.9, 49.41, 49.42, 52.10, 71.12, 77.39).
Основные лицензии:

Вид деятельности	Кем и когда выданы лицензии на лицензируемые виды деятельности, срок окончания
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Межрегиональное территориальное управление Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Уральскому Федеральному округу, выдан 25.09.2024, бессрочно

Размер уставного капитала 1 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.
Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Обособленное подразделение	682366, Хабаровский край, Нанайский м.р-н,

	тер. Малмыж, стр. 1
Обособленное подразделение	456537, Челябинская область, Сосновский м.р-н, Томинское с.п., Томинский ГОК, стр. 1

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является Директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- элементы амортизации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Изменений в Учетную политику на 2024 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения.

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для

перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Доходными вложениями в материальные ценности являются основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода, в т.ч. инвестиционная недвижимость.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

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 для организации;

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

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	Сроки службы, лет.
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 15
Транспортные средства	от 3 до 25
Офисное оборудование	от 13 мес. до 10
Другие группы	от 13 мес. до 15

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам, стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств горнодобывающей промышленности погашается по групповым потонным ставкам. Потонная ставка рассчитывается по каждому производственному подразделению при утверждении годового бюджета доходов и расходов согласно перечню объектов и по каждому наименованию, исходя из стоимости специализированных основных средств за вычетом сумм начисленной амортизации, объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, и утверждается руководителем Общества.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2024 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2024 года не установила признаков обесценения активов.

В течение 2024 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств или ставки из Статистического бюллетеня ЦБ РФ согласно учетной политики Общества, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств в составе ППА:

- нежилые помещения – до 4 лет;

В течении 2024 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течении 2024 года Общество не пересматривало фактическую стоимость права пользования активом.

В 2024 году Общество не имело договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта ниже в таблице «Иное использование основных средств» и в Разделе 5 «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, раскрыта в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленный убыток от обесценения		убыток от обесценения	восстановление убытка от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	-	-	1 279 252	-	-	-	(39 950)	-	-	1 279 252	(39 950)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	-	-	6 781	-	-	-	(377)	-	-	6 781	(377)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2024г.	-	-	753	-	-	-	(42)	-	-	753	(42)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2024г.	-	-	1 271 719	-	-	-	(39 531)	-	-	1 271 719	(39 531)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользование активом	за 2024г.	-	-	593	-	-	-	(49)	-	-	593	(49)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Аренда нежилых помещений	за 2024г.	-	-	593	-	-	-	(49)	-	-	593	(49)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выполняемых работ. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице:

Незавершенные капитальные вложения (за исключением доходных вложений в материальные ценности)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения	затраты за период	списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Убыток от обесценения	результат восстановления обесценения	сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения
					сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения					
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	-	-	10 990 306	-	-	(1 458 583)	-	-	9 531 723	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	за 2024г.	-	-	898 506	-	-	(185 519)	-	-	712 987	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение основных средств	за 2024г.	-	-	1 277 168	-	-	(1 273 064)	-	-	4 104	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на капитальные вложения	за 2024г.	-	-	8 814 631	-	-	-	-	-	8 814 631	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2024 году составили 857 тыс. руб.

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, по которым имеются ограничения имущественных прав (переданные в залог) в т.ч.:	1 011 146	-
- транспортные средства	1 011 146	-

2.2. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами
- Незавершенное производство.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. В случае приобретения нескольких различных материалов, транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально себестоимости таких материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые

затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Проверка запасов по состоянию на конец 2024 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего в том числе:	за 2024 г.	-	-	510 181	(443 400)	-	-	-	66 781	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	-	-	173 934	(107 564)	-	-	-	66 370	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	336 246	(335 836)	-	-	-	410	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Авансы учтены по строке 1232 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2024 составляют 109 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.3. Финансовые вложения

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

Наличие и движение Финансовых вложений Общества в 2024 году отсутствуют.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	56 336	971
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	56 336	971
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	56 336	971

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.) не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.5. 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. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		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 и/или за счет резерва		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	-	-	1 689 051	-	-	-	-	-	-	1 689 051	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2024	-	-	613 493	-	-	-	-	-	-	613 493	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	-	-	274	-	-	-	-	-	-	274	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2024	-	-	1 070 319	-	-	-	-	-	-	1 070 319	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2024	-	-	4 965	-	-	-	-	-	-	4 965	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.

2.6. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Плата за резервирование с 20.12.2024 по 20.12.2029 СБЕРБАНК ПАО КД № 160B014Y1	10 970	2 763	-	-
Плата за резервирование с 20.12.2024 по 20.12.2029 СБЕРБАНК ПАО КД № 160B014YQ	18 840	4 745	-	-
Плата за резервирование с 24.07.2024 по 20.07.2029 СБЕРБАНК ПАО КД № 160B00ZAR	13 241	3 726	-	-
Плата за резервирование с 24.07.2024 по 20.07.2029 СБЕРБАНК ПАО КД № 160B00ZAS	2 392	673	-	-
Итого:	45 444	11 907	-	-

2.7. Капитал

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

2.8. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено	Получено/начислено	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2024г.	-	-	10 946 153	(1 967 659)	8 978 495
	2023г.	-	-	-	-	-
В том числе:	2024г.	-	-	10 946 153	(1 967 659)	8 978 495
	2023г.	-	-	-	-	-
Кредиты						
Краткосрочные кредиты и	2024г.	-	(1 428 792)	1 349 249	1 967 659	1 888 115

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено	Получено/начислено	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
займы-всего:	2023г.	-	-	-	-	-
В том числе:	2024г.	-	(1 105 646)	1 105 646	-	-
Займы	2023г.	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2024г.	-	(91 797)	-	1 967 659	1 875 861
	2023г.	-	-	-	-	-
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2024г.	-	(231 349)	243 603	-	12 254
	2023г.	-	-	-	-	-

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила в 2024 год – 243 603 тыс. руб.

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
2025 год	1 875 861
2026 год	2 332 710
2027 год	2 332 710
2028 год	2 332 710
2029 год	1 980 365

Общество не получило доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам) в 2024 г.

На 31.12.2024 Общество имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями кредитного договора в размере 4 080 414 тыс. руб.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2024 г.	30	2 136 588	-	-	-	-	2 136 618
	2023 г.	-	30	-	-	-	-	30
в том числе:	2024 г.	30	162 452	-	-	-	-	162 482
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023 г.	-	30	-	-	-	-	30
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024 г.	-	1 380 721	-	-	-	-	1 380 721
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2024 г.	-	974	-	-	-	-	974
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	2024 г.	-	3 285	-	-	-	-	3 285
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по оплате труда	2024 г.	-	5 933	-	-	-	-	5 933

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2024 г.	-	583 224	-	-	-	-	583 224
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.10. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	5 715	5 715
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(211)	(211)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	5 504	5 504

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;

- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеются обязательства и активы, признанные условными.

Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные, в т.ч.:	7 655 176	-
полученное в залог имущество	-	-
полученные поручительства третьих лиц	7 650 000	-
полученная банковская гарантия	-	-
аккредитив	5 176	-
Выданные, в т.ч.:	85 895 913	-
представленные залоги	85 895 913	-
представленные поручительства	-	-
принятые на себя поручительства	-	-

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе 7 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

2.11. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	424	125	-	-
Итого	424	125	-	-

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытия по аренде отражены в Разделе 5 «Аренда».

2.12. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка, связанная с выполнением работ.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

могут быть определены.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2024 г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2024 г.		2023 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Выручка от выполнения горных и земляных работ	711 660	100	-	-
Всего выручка	711 600	100	-	-

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.13. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности.

Учет расходов, отражаемых на счетах 20, в течение периода ведется по фактической себестоимости.

Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 20 по обособленным статьям затрат. В конце периода происходит распределение затрат на себестоимость выполненных работ.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы на продажу списываются прямым методом в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Коммерческие расходы»). Коммерческие расходы в 2024 году и 2023 году отсутствуют.

Расходы от обычных видов деятельности отражены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2024 г.		2023 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Себестоимость				
Расходы на выполнение горных и земляных работ	335 836	100	-	-
Всего себестоимость	335 836	100	-	-
Валовая прибыль				
Расходы на выполнение горных и земляных работ	375 824	100	-	-
Всего валовая прибыль	375 824	100	-	-

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	104 971	-
Расходы на оплату труда	33 278	-
Отчисления на социальные нужды	11 404	-
Амортизация	33 908	-
Прочие затраты	146 685	-
Итого по элементам	336 246	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	(410)	-

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого себестоимость	335 836	-

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	18 192	-
Отчисления на социальные нужды	5 080	-
Списание основных средств стоимостью до 100 тыс.руб. и ТМЦ	1 026	-
Командировочные расходы	662	-
Аренда имущества	211	25
Амортизация	91	-
Услуги сторонних организаций	181	15
Услуги связи, интернет	218	-
Прочие затраты	5	2
Итого управленческие расходы	25 668	42

2.14. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- курсовую разницу при обменных операциях;
- доходы от возмещения ущерба (недостачи).

К прочим расходам относятся:

- расходы на услуги кредитных организаций;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы, связанные со списанием ТМЦ.

В течение 2024 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Доходы от возмещения ущерба (недостачи)	1	-
Итого прочие доходы	1	-

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	119 653	11
Курсовые разницы (свернуто)	29 924	-
в том числе:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	29 924	-
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия	133	-
Прочие	1	-
Итого прочие расходы	149 712	11

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2024			2023		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	12 347	(42 271)	(29 924)	-	-	-

2.15. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2024 г.	2023 г.
Проценты за пользование депозитом	18 699	-
Всего проценты к получению:	18 699	-

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

Проценты к уплате	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	30	-
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	243 603	-
Итого проценты к уплате	243 633	-

2.16. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Изменение ставки налога на прибыль произойдет с 01.01.2025. В 2024 применяемые ставки налогообложения составляли: 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. С 01.01.2025 ставка налога в региональный бюджет останется прежней 17%, в федеральный бюджет – 8%.

В связи с изменением ставок по налогу на прибыль с 01.01.2025 по состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете Общество сделало соответствующие корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Корректировки ОНА и ОНО отнесены на счет учета прибылей и убытков 99 «Прибыли и убытки».

Информация о суммарном изменении ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы	53	-	99 549	99 602
в том числе Основные средства	-	-	729	729
Расходы будущих периодов	-	-	3	3
Налоговые убытки	53	-	92 764	92 817
Оценочные обязательства	-	-	5 504	5 504
Арендные обязательства	-	-	549	549
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	11	-	19 910	19 920
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	4 980	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	X	24 890	24 901
Налогооблагаемые временные разницы	-	-	(75 194)	(75 194)
в том числе Основные средства	-	-	(16 943)	(16 943)
Незавершенное производство	-	-	(410)	(410)
Доходы будущих периодов	-	-	(489)	(489)
Расходы будущих периодов	-	-	(57 351)	(57 351)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	-	-	(15 039)	(15 039)
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	(3 760)	X
ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	X	(18 798)	(18 798)
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	11	-	6 091	6 102

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(24 490)	(53)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	4 898	11
Изменение условного расход (доход) по налогу на прибыль в связи с изменением применяемых налоговых ставок	1 220	X
Постоянные разницы	(134)	-
в том числе		
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(133)	-
прочее	(1)	-
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	(27)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	6 091	11

2.17. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Юань	13,4272	12,5762	9,8949

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

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).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- 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).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «прочие платежи».

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) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) ошибочные платежи контрагентам, впоследствии полученные обратно, а также перечисление предоплаты по договорам и затем их расторжение и возврат денежных средств;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор

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

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не

предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы Общества (арендатор)	187	-
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	187	-
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	25	-
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	25	-

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств согласно статистическому бюллетеню Банка России, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена. В составе арендных платежей для расчета арендного обязательства не учитываются предъявленные коммунальные расходы по фактическому потреблению.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Общество использует на праве аренды нежилое помещение для управления Обществом. Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе 2.1. «Основные средства (ОС), доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе 2.12 «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе 2.16. «Проценты к получению и уплате».

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

У Общества в 2024 г. и 2023 г. не заключались договоры операционной и неоперационной (финансовой) аренды.

6. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

7. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- основное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);
- прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
Основное общество		
1	Грязев Михаил Юрьевич	• Лицо, которое имеют право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного Общества; • Лицо, принадлежащее, к той группе лиц, к которой принадлежит данное Общество;
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
2	Ким Юлия Михайловна	• Лицо в силу своего участия в Обществе имеет более 20% голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества
Основной управленческий персонал		
3	Маннанов Рашит Шавкатович	Генеральный директор

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

У Общества отсутствуют операции за периоды 2024 и 2023 гг. по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами.

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2024-2023 годы, отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2024 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2023). В 2024 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2023 год).

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2024 год	За 2023 год
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	-	1 000
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	1 000
<i>Основное общество</i>	-	750
<i>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</i>	-	250
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	-	-
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	6 383	-
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	5 203	-
- страховые взносы	1 180	-

Общество в 2024 году не выступало поручителем по обязательствам у связанных сторон.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества. Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества – выполнение комплекса горных и земляных работ. Деятельность Общества ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные и импортные операции. Таким образом, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов производства работ;
- рост стоимости транспортных средств и запасных частей к ним;
- рост стоимости горюче-смазочных материалов и топлива;
- рост стоимости услуг сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Также отраслевой риск связан с потенциальным изменением спроса и цен на выполняемые работы (услуги). Но учитывая сотрудничество с надежными заказчиками Общества и ростом объемов выполняемых работ, позволяют утверждать, что значительных изменений в составе потребителей и видах оказываемых работ Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Услуги, оказываемые Обществу, связаны с обслуживанием и ремонтом технологического транспорта и оборудования. Уровень показателя связан с износом используемого технологического транспорта и оборудования. Общество планирует создать стратегический запас технологических материалов и запасных частей и производит своевременную систематическую замену изношенного оборудования, в том числе импортного. Введенные санкции на ряд импортного транспорта (запчастей) могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги Общества и их влияние на деятельность Общества.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Общество имеет более чем достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на продукцию. Обществом, при благоприятной рыночной конъюнктуре, проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ наметилась тенденция к повышению процентных ставок по кредитам и займам из-за повышения ключевой процентной ставки.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на выгодных условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с выполнением работ осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции

для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2024 года уровень инфляции составил 9,6-9,8%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество является налогоплательщиком и работодателем Челябинской области и Хабаровского края, осуществляющей своевременную и полную уплату всех федеральных и региональных налогов, в частности НДС, страховых взносов, транспортного налога.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях, каких-либо

имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением акционеров и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не

в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2023-2024гг.

10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания участников Общества, проведенного 25.04.2024, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Директор

28.02.2025



Р.Ш. Маннанов