

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "РУДНИК ИМЕНИ ТРЕТЬЕГО ИНТЕРНАЦИОНАЛА" 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, материальные поисковые активы, капитальные вложения.	4
2.2. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА),	8
2.3. Запасы	11
2.4. Финансовые вложения	11
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	11
2.6. Дебиторская задолженность	12
2.7. Прочие активы	14
2.8. Капитал	14
2.9. Заемные обязательства	14
2.10. Кредиторская задолженность	15
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	16
2.12. Прочие обязательства	17
2.13. Доходы по обычным видам деятельности	17
2.14. Расходы по обычным видам деятельности	18
2.15. Прочие доходы и расходы	18
2.16. Проценты к получению и уплате	19
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	19
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей	21
3. Валютные активы и обязательства	21
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	21
5. Аренда	23
6. События после отчетной даты	24
7. Информация о связанных сторонах	24
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	26
8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	29
9. Государственная помощь	30
10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год	30

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУДНИК ИМЕНИ ТРЕТЬЕГО ИНТЕРНАЦИОНАЛА» 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 «РУДНИК ИМЕНИ ТРЕТЬЕГО ИНТЕРНАЦИОНАЛА»

Юридический и почтовый адрес: 457662, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н НАГАЙБАКСКИЙ, С.П. НАГАЙБАКСКОЕ, П НАГАЙБАКСКИЙ, УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ, Д. 5

Общество с ограниченной ответственностью ««РУДНИК ИМЕНИ ТРЕТЬЕГО ИНТЕРНАЦИОНАЛА» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области 27.11.2014 г. в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице.

Основной государственный регистрационный номер 1146670032190

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 1 человек, за 2023 год – 1 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом –Директором, который подотчетен Совету директоров и Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2024 г. осуществлял Директор – МИНГАЗОВА АЛЬБИНА ИРЕКОВНА.

Размер уставного капитала: 72 443 300 рублей.

Виды осуществляемой деятельности:

Основная – 07.29 Добыча руд прочих цветных металлов.

Дополнительная - 07.29.1 Добыча и обогащение медной руды, 07.29.2 Добыча и обогащение никелевой и кобальтовой руд, 07.29.4 Добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов, 07.29.5 Добыча и обогащение свинцово - цинковой руды, 07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Основные лицензии:

Вид деятельности	Кем и когда выданы лицензии на лицензируемые виды деятельности, срок окончания
Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	Лицензия выдана Департаментом по недропользованию по Уральскому ФО срок окончания - 31.03.2033 г.

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:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель;
- 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.

С 01.01.2024 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество, согласно учетной политике, выбрало способ перехода на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2024 году, но с отражением корректировок в межотчётный период на начало 2024 года. Фактически начало применения ФСБУ 14/2022 не повлекло изменения сравнительных показателей отчетности на 31.12.2023.

Других 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, материальные поисковые активы, 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.

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 перечня 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 (признаков обесценения не наблюдалось в 2023 году).

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, 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:

- земля и здания, сооружения – до 4 лет;

В течении 2024 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды (за 2023 год аналогично).

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

В 2024 году Общество имело договор аренды части нежилого помещения, расположенного в Челябинском районе п. Нагайбакский площадью 10,8 кв.м.. Данное помещение учтено как ППА. Цель аренды – организация офиса.

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».

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 в том числе:	за 2024 г.	-	-	27 607	-	-	-	-	-	27 607	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения	за 2024 г.	-	-	27 607	-	-	-	-	-	27 607	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Материальные поисковые активы (МПА)

К материальным поисковым активам (МПА) относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- сооружения;
- оборудование;
- транспортные средства;
- прочие.

Перечисленные объекты приобретаются/создаются и используются исключительно для геологоразведочных работ. В иных случаях эти объекты следует учитывать, как основные средства.

МПА, предназначенные для использования для геологоразведочных работ, в момент готовности вводятся в эксплуатацию и амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования по правилам ФСБУ 6/2020, 26/2020.

Амортизационные отчисления до подтверждения коммерческой целесообразности добычи (КЦД) включаются в состав НПА или в стоимость других активов, если эксплуатация МПА непосредственно связана с его созданием.

Момент КЦД подтверждается протоколом государственной экспертизы материалов ТЭО постоянных разведочных кондиций и подсчета запасов полезных ископаемых Центральной Комиссией по разработке месторождений твердых полезных ископаемых Федерального агентства по недропользованию (далее – ЦКР-ТПИ Роснедра).

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи (КЦД) Общество проводит реклассификацию МПА: подлежащие использованию – в состав основных средств или запасов, не востребованные в деятельности – в состав расходов текущего периода или в долгосрочные активы к продаже.

2.2. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА),

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды будущим, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в стоимости соответствующих НМА.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу нематериальных активов в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость НМА.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, являются НМА с неопределенным СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

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

Нематериальные поисковые активы.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;

затраты на приобретение геологической информации;

затраты на получение информации, полученной в результате выполнения комплекса

геологоразведочных работ по поиску, оценке и (или) разведке месторождений (включая буровые и горные работы, аналитические, гидрогеологические, инженерно-геологические, топографические, геологические, геофизические, технологические, фоновые экологические и прочие исследования по оценке запасов полезных ископаемых, результаты отбора образцов);

затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями.

Стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых, разведке и добыче полезных ископаемых и стоимость прочих нематериальных поисковых активов не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

После установления коммерческой целесообразности добычи нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав нематериальных активов по стоимости фактически сложившихся затрат за вычетом суммы обесценения. В дальнейшем нематериальные поисковые активы амортизируются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В том случае, если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана Обществом бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты организации.

Проверка НПА по состоянию на конец 2024 года не установила признаков обесценения активов

Сравнительная информация о стоимости НПА, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам, информация о движении НПА в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) раскрыта в таблице:

Наличие и движение НПА

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		факт.затраты на НПА	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	Переклассификация	факт.затраты на НПА	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					факт.затраты на НПА	накопленная амортизация и обесценение	накопленный убыток от обесценения					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
НПА - всего:	за 2024 г.	72 343	-	61 320	-	-	-	-	-	-	133 663	-
в том числе:	за 2023 г.	72 343	-	-	-	-	-	-	-	-	72 343	-
Северо-Ольховское месторождение (Лицензия СВЕ 03667 ТЭ)	за 2024 г.	72 343	-	-	-	-	-	-	-	-	72 343	-
	за 2023 г.	72 343	-	-	-	-	-	-	-	-	72 343	-
Расходы н поиск и оценку месторождений	за 2024 г.	-	-	26 025	-	-	-	-	-	-	26 025	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на создание нематериальных поисковых активов	за 2024 г.	-	-	35 295	-	-	-	-	-	-	35 295	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. 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, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);
- Готовая продукция, предназначенная для продажи;
- Товары, предназначенные для продажи;
- Полуфабрикаты и затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.

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.

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

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

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества в 2024 году отсутствуют.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	347	1 246	4
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	347	1 246	4
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	347	1 246	4

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.

2.6. 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, 31.12.2022 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 в том числе:	за 2024г.	5 121	-	4 205	-	(2 268)	-	-	-	-	1 968	-
	за 2023г.	7 513	-	7 878	-	(10 270)	-	-	-	-	5 121	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2024 г.	5 090	-	125	-	(90)	-	-	-	-	35	-
	за 2023 г.	7 513	-	7 847	-	(10 270)	-	-	-	-	5 090	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	-	-	4 080	-	(2 147)	-	-	-	-	1 933	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за 2024 г.	31	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	31	-	-	-	-	-	-	31	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022

2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Отчетность СКБ-Контур	-	-	-	6	-	19
Итого:	-	-	-	6	-	19

2.8. 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.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам 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
Краткосрочные займы всего: в том числе:	2024г.	38 061	(94)	11 438	-	49 406
	2023г.	32 395	-	5 667	-	38 062
Займы	2024г.	38 061	(94)	11 438	-	49 405
	2023г.	32 395	-	5 667	-	38 061
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2024г.	27 023	-	11 431	-	38 454
	2023г.	24 040	-	2 983	-	27 023
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2024г.	11 038	(94)	7	-	10 951
	2023г.	8 355	-	2 684	-	11 038

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:

- 2024 год – 645 тыс. руб.;

- 2023 год – 2 684 тыс. руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила:

- 2024 год – 7 тыс. руб.;

- 2023 год – 0 тыс. руб.

Общество не размещало и не получило доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам).

На 31.12.2024 Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Общество условиями овердрафта не пользовалось в 2024 году и денежные средства не предоставлялись.

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

2.10. 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 долго-	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	срочной в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего: в том числе:	2024 г.	1 333	30 356	-	(28 927)	-	-	2 761
	2023 г.	3	1 339	-	(9)	-	-	1 333
Поставщики и подрядчики	2024 г.	-	21 767	-	(19 416)	-	-	2 351
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	2024 г.	-	2 669	-	(2 455)	-	-	213
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2024 г.	-	1 023	-	(866)	-	-	157
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	2024 г.	6	357	-	(328)	-	-	35
	2023 г.	3	12	-	(9)	-	-	6
Прочие кредиторы	2024 г.	1 327	4 540	-	(5 862)	-	-	5
	2023 г.	-	1 327	-	-	-	-	1 327

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности

2.11. 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	По выплате вознаграждения за выслугу лет	По рекультивации земель	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	288	-	-	288
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(74)	-	-	(74)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	214	-	-	214

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 отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2023, 31.12.2022 так же отсутствуют).

2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	93	34	-	-	-	-
Итого	93	34	-	-	-	-

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».

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы Общества от обычных видов деятельности в 2024 г. отсутствуют в связи с тем, что Общество осуществляло деятельность, связанную с реализацией инвестиционного проекта на разведку и добычу медно-колчеданных руд на Северо-Ольховском участке.

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.

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

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Затраты основного производства в 2024 г., 2023г. у Общества отсутствовали.

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

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	2 823	-
Отчисления на социальные нужды	1 073	-
Услуги сторонних организаций	-	-
Аренда помещения	-	-
Расходы на программное обеспечение	7	-
Прочие расходы	887	1
Итого управленческие расходы	4 790	1

2.15. Прочие доходы и расходы

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

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- продажу векселей и ценных бумаг.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы от продажи векселей и ценных бумаг.

В течение 2024 и 2023 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	739	-
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 327	-
Прочие	-	85
Итого прочие доходы	2 066	85

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Списание выделенного НДС	6	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	635	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	42	44
Прочие	-	374
Итого прочие расходы	683	418

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто не отражались прочие доходы и расходы.

2.16. 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 по депозитным договорам	4 482	1
Всего проценты к получению:	4 482	1

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

Проценты к уплате	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	645	2 684
Процентные расходы по аренде	22	-
Итого проценты к уплате	667	2 684

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), включенных в стоимость инвестиционного актива, отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

2.17. 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	1	-	54 132	54 133
в том числе Убытки прошлых лет	1	-	15 424	15 425
Расходы будущих периодов	-	-	38 332	38 332
Оценочные обязательства	-	-	214	214
Арендные обязательства	-	-	162	162
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	-	-	10 826	10 827
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	2 707	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	X	2 707	13 533
Налогооблагаемые временные разницы	-	-	(77 736)	(77 772)
в том числе Внеоборотные активы	-	-	(77 616)	(77 616)
Основные средства	-	-	(120)	(120)
Проценты по обязательствам	-	-	(36)	(36)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	-	-	(15 554)	(15 554)
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	(3 889)	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	X	(3 889)	(19 443)
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	-	-	(5 910)	(5 910)

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	407	(3 017)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	(81)	603
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	(1 182)	-
Постоянные разницы	(24 030)	-
средства, перечисляемые профорганизациям	-	-
расходы на корпоративные мероприятия	-	-
прочее	(24 030)	-
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	(4 806)	(603)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(6 069)	-

2.18. 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.

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	98,9492

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.

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) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
 - д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
 - е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
 - ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- (по выбору):
- з) полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде (до 3-х месяцев), что и был выдан (получен).

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.

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, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

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, расположенное по адресу: Челябинская область, Нагайбакский район, поселок Нагайбакский, улица Центральная, дом 5, общей площадью 10.8 кв.м.

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

В 2024, 2023 г., 2022 г Общество не выступало в качестве арендодателя.

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 операций
Основное общество		
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТОМИНСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами
Основной управленческий персонал		
1	МИНГАЗОВА АЛЬБИНА ИРЕКОВНА	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица

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.

Суммы операций за периоды 2024 и 2023 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2024 год	-	4 506	-	72 443	-	11 438	-
Основное Общество	-	-	-	72 443	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	4 506	-	-	-	11 438	-
За 2023 год	-	-	-	-	-	-	-
Основное Общество	-	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	625	-	-
Основное Общество	-		
Прочие связанные стороны	625		
<i>в т.ч.:</i>	-	-	-
долгосрочная задолженность	-	-	-
краткосрочная задолженность	625		
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты	11 438	-	-
Основное Общество	-	-	-
Прочие связанные стороны	11 438	-	-
<i>в т.ч.:</i>	-	-	-
долгосрочная задолженность	-	-	-
краткосрочная задолженность	11 438	-	-

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, 31.12.2022). 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.:	11 431	-
- по текущей деятельности	-	-
Основное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
Основное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
- по финансовой деятельности	11 431	-
Основное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	11 431	-
Платежи денежных средств, всего, в т.ч.:	3 881	-
- по текущей деятельности	780	-
Основное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	780	-
- по инвестиционной деятельности	3 048	-
Основное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	3 048	-
- по финансовой деятельности	53	-
Основное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	53	-

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	1 115	-
в том числе:		
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	805	-
- страховые взносы	310	-

К основному управленческому персоналу Общество относит директора.

Иных вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

Начислений и выплат дивидендов связанным сторонам в 2024 году Общество не производило.

Предоставления и получения обеспечений исполнения обязательств, в т.ч. по связанным сторонам на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. у Общества нет.

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 - 07.29 Добыча руд прочих цветных металлов.

Общество в отчётном периоде продолжает реализацию инвестиционного проекта на разведку и добычу медно-колчеданных руд на Северо-Ольховском участке недр на основании приобретённой лицензии СВЕ 03667 ТЭ.

В 2024 году были проведены следующие работы:

- разработана проектная документация "Вскрытие и отработка запасов Северо-Ольховского месторождения" (этап 1 Основные технические решения);
- разработан проект "Геомеханическое обоснование технологии освоения Северо-Ольховского участка" (этап 1);
- подготовлена документация для согласования с ТКР в части расчета и обоснования параметров креплений ГК и ГП выработок при разработке месторождения Северо-Ольховское;
- выполнены буровые работы на Северо-Ольховском месторождении

С целью соблюдения сроков работ, Общество проводит ежедневный мониторинг выполнения работ подрядчиками в соответствии с календарными планами.

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 производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость незначительно.

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 незначительным.

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 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 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 собрания участников Общества, проведенного 27.04.2024, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Директор



МИНГАЗОВА АЛЬБИНА ИРЕКОВНА

«28» февраля 2025 г.