

г. Новокузнецк

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «НОВОМАКТ»
за 2024 год**

Оглавление		стр
1	Общие сведения об ООО «НОВОМАКТ»	3
2	Операции со связанными сторонами	5
3	Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
4	Финансовые результаты деятельности Общества	13
4.1	Характеристика деятельности Общества	13
4.2	Доходы и расходы Общества	14
4.3	Информация о размерах вознаграждений, выплаченных и подлежащих выплате основному управленческому персоналу	15
4.4	Состав и структура актива баланса общества	15
4.5	Информация о составе и движении основных средств	17
4.6	Земельные участки в собственности и аренде	18
4.7	Дебиторская и кредиторская задолженность	19
4.8	Информация о движении запасов	20
4.9	Чистые активы Общества	20
4.10	Займы выданные	20
4.11	Займы и кредиты полученные	20
4.12	Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах	21
5	Информация об экологической деятельности	22
6	Информация о затратах на энергетические ресурсы	24
7	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	24
7.1	Оценочные обязательства	24
7.2	Условные обязательства и активы	24
7.3	Судебные процессы	25
7.4	Обеспечения обязательств и платежей выданные	25
7.5	Обеспечения и обязательства полученные	25
8	Государственная помощь	25
9	Пояснения к отчету о движении денежных средств	25
10	Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества	26
11	События после отчетной даты	26
12	Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества	27
13	Информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности (не аудируемая информация)	28

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НОВОМАКТ» за 2024 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об ООО «НОВОМАКТ»

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «НОВОМАКТ».

Сокращенное наименование:

ООО «НОВОМАКТ».

Наименование на иностранном языке: отсутствует.

Адрес и местонахождение:

Почтовый индекс	654007
Субъект Российской Федерации	КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ -КУЗБАСС
Город	Город НОВОКУЗНЕЦК
Улица (проспект, переулок и т.д.)	Проспект Н.С.ЕРМАКОВА
Дом/Офис	Дом 5/помещение 121

Контактная информация:

Телефон- (3843) 53-85-06, факс - (3843) 53-85-06.

Адрес электронной почты: office@novomakt.ru

Регистрация общества: ООО «НОВОМАКТ» образовано путем создания и зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 05.08.2015 в Инспекции Федеральной налоговой службы по центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области.

Организация поставлена на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по центральному району г. Новокузнецк 05 августа 2015 года.

ИНН 4217172059

КПП 421701001

ОГРН 1154217004853

ОКАТО 32431373000

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (серия 42 № 003929519).

Общество осуществляет деятельность в соответствии с редакцией Устава, утвержденной Решением внеочередного общего собрания учредителей 16.02.2017.

Уставный капитал организации составляет 1 000 тыс. руб. Оплачен полностью.

Наличие филиалов и обособленных структурных подразделений:

Филиалы, обособленные подразделения отсутствуют.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью:

Черноусов Петр Андреевич, Генеральный директор ООО «НОВОМАКТ», осуществляет руководство деятельностью Общества с 28 декабря 2021 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила:

На период проведения геологоразведочных работ сотрудники приняты в штат на условиях внешнего совместительства на режим неполного рабочего времени. Поэтому среднесписочная численность за 2024 г. – 0 человек, 2023 г. – 0 человек.

Органы управления Общества:

В соответствии с п.9.1 Устава ООО "НОВОМАКТ" от 16.02.2017 органами управления Общества являются Общее собрание участников, единоличный исполнительный орган (Генеральный директор). Согласно п.п.12.1-12.6 Устава ООО "НОВОМАКТ" от 16.02.2017 ревизор избирается, а аудитор привлекается по решению общего собрания участников Общества.

Международная компания ООО «КАПЕЛИА ЛИМИТЕД» - единственный участник ООО "НОВОМАКТ". В обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно (ст.39 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

Ревизионная комиссия на 2024 год:

Не утверждалась

Зависимые и дочерние общества: Отсутствуют**Сведения о составе связанных сторон:**

п/п	Наименование	Характеристика отношений
1	Международная компания ООО «КАПЕЛИА ЛИМИТЕД»	Как лицо, имеющее возможность участвовать в принятии решений ООО «НОВОМАКТ» (п.8 ПБУ 11/2008). Как лицо, контролирующее ООО «НОВОМАКТ» (п. 7 ПБУ 11/2008) весь отчетный период. Единственный участник ООО «НОВОМАКТ».
2	Скуров Анатолий Георгиевич	Бенефициар
3	Черноусов Петр Андреевич	Генеральный директор Общества
4	АО «Угольная компания Сибирская»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «НОВОМАКТ».
5	ООО «Трансметкокс»	
6	ООО «ГЕОИНВЕСТ»	
7	АО «Копейский машзавод»	

2. Операции со связанными сторонами

В 2024 году совершены операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Виды операций	Остаток на 31.12.2023г.		Обороты за 2024 год		Остаток на 31.12.2024г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты со связанными сторонами по займам, полученным /*/						
заем	-	1 842 250/**/	-	24 900/**/	-	1 867 150
проценты	-	776 500	-	120 482	-	896 982
Расчеты с прочими связанными сторонами - поставщиками и подрядчиками (с НДС)						
аренда помещения	-	-	133/**/	144	-	11
Расчеты с прочими связанными сторонами – покупателями (с НДС)						
Договор субаренды земли	98	-	1 210	1 206/**/	102	-

В 2023 году совершены операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Виды операций	Остаток на 31.12.2022г.		Обороты за 2023 год		Остаток на 31.12.2023г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты со связанными сторонами по займам, полученным /*/						
заем	-	1 817 950/**/	-	24 300/**/	-	1 842 250
проценты	-	657 468	-	119 032	-	776 500
Расчеты с прочими связанными сторонами - поставщиками и подрядчиками (с НДС)						
аренда помещения	-	11	133/**/	122	-	-
Расчеты с прочими связанными сторонами – покупателями (с НДС)						
Договор субаренды земли	93	-	1 160	1 155/**/	98	-

/*/ расчеты с бенефициаром

**/ расчеты денежными средствами

Операции с основным хозяйственным Обществом компанией КАПЕЛИА ЛИМИТЕД в 2023 г., в 2024 г. отсутствовали.

3. Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Основы представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из норм действующего законодательства Российской Федерации, в частности, Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в следующем финансовом году, а также при необходимости сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

3.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 29.12.2023 № 3-П-ОД.

Организационные аспекты учетной политики:

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Методологические аспекты учетной политики:

Учет и оценка основных средств и капитальных вложений

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, прочие ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

На конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Оценка наличия признаков обесценения осуществляется методом тестирования через внешние и внутренние источники информации.

Выявление признаков обесценения предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях

конкуренции, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения.

При наличии таких признаков руководство Общества определяет возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС), и оценивается размер убытков от обесценения. ЕГДС представляет собой наименьшую группу активов, способных генерировать потоки денежных средств, которые, в основном, независимы от потоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Общество находится в стадии проведения геологоразведочных работ, после завершения этапа геологоразведки – приступит к строительству ГОК по добыче угля. Единицей, генерирующей денежные потоки в Обществе, будет являться горнодобывающее производство ООО «НОВОМАКТ» в целом, включая все основные, вспомогательные цеха и корпоративные активы компании.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования (далее СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды на основании заключения технических специалистов предприятия. В случае, если СПИ по данным расчета технических специалистов существенно отличается от рекомендаций завода, СПИ должен быть утвержден протоколом технического совещания либо приказом.

Начисление амортизации основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится ежемесячно.

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

В случае, если ликвидационная стоимость при признании объекта в бухгалтерском учете не превышает 5% от первоначальной стоимости, она признается равной нулю (пп.б п.31 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном изменении элементов амортизации.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Для договоров аренды земельных участков, в случае отсутствия информации о рыночной стоимости предмета аренды, для применения пп. «б» п.11 используется кадастровая стоимость.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве

расхода равномерно в течение срока аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды земельных участков для геологического изучения, разведки и/или добычи полезных ископаемых.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Учет и оценка поисковых активов

Материальные поисковые активы (далее МПА) - активы, имеющие материально-вещественную форму. К ним относятся оборудование и сооружения, используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых (специализированные буровые установки, транспортные средства и т.д.).

Нематериальные поисковые активы (далее НМПА) - активы, не имеющие вещественной формы. К ним относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
 - результаты разведочного бурения;
 - результаты отбора образцов;
 - иная геологическая информация о недрах;
 - оценка технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи.

НМПА формируется отдельно по каждому участку недр.

НМПА не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке и разведке.

Затраты на приобретение мониторинговых гидрогеологических скважин амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

На каждую отчетную дату проводится анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи и принятии руководителем решения о дальнейшем использовании поисковых активов проводятся следующие последовательные действия:

- проверка признанных поисковых активов на обесценение и, в случае его подтверждения, признание их обесценения;
- перевод нематериальных поисковых активов в состав нематериальных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом, осуществленных переоценок за вычетом обесценения);
- прекращение признания последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА)

В составе нематериальных активов отражены лицензии на разведку и добычу угля, нематериальные поисковые активы, переведенные в состав НМА.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация нематериального актива начинает начисляться с момента, когда актив готов к использованию в его назначении в соответствии с намерениями организации с учетом готовности других объектов, без которых использование данного нематериального актива невозможно.

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

Таким образом, в период строительства шахты (отсутствие процесса добычи угля) нематериальные активы не амортизируются. Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала промышленной добычи.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из реального срока полезного использования этого объекта.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим

корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов списание осуществляется по средней стоимости.

Затраты на приобретение запасов (канцелярские товары, офисная бумага) предназначенных для управленческих нужд не признаются в качестве активов и включаются в расходы периода, в котором были понесены.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами в отчетности признаются высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств, к которым следует относить депозиты до востребования, сроком до 1 месяца, банковские овердрафты, векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до 1 месяца.

Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

На стадии проведения геологоразведочных работ в организации отсутствуют доходы от обычных видов деятельности. Все доходы организации являются прочими доходами. К прочим доходам относятся доходы от предоставления имущества в аренду, иные доходы.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

На стадии проведения геологоразведочных работ к управленческим расходам отнесены расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты, IPv4 эл. адреса. Все другие расходы организации являются прочими расходами. К прочим расходам относятся расходы от предоставления имущества в аренду, иные расходы.

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

Учет расходов будущих периодов (далее - РБП)

В качестве РБП учитываются затраты, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет заемных обязательств

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного капитального строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, НМА или иных внеоборотных активов.

К инвестиционным объектам относятся все объекты строительства, срок строительства которых по договору превышает 6 месяцев и стоимость плановых (сметных) затрат превышает 5 млн рублей.

Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (метод отсрочки).

Временные разницы определяются за отчетный период исходя из различных величин бухгалтерских и налоговых доходов и расходов.

Оценочные резервы и оценочные обязательства

По состоянию на конец каждого квартала при необходимости создаются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;

Резерв по сомнительным долгам создается (корректируется) на последнюю отчетную дату при составлении квартальной отчетности.

К сомнительной задолженности относится: - непросроченная дебиторская задолженность в случае, если дата исполнения обязательства по погашению долга еще не наступила, но у компании отсутствует уверенность в его погашении (начало процедуры банкротства, принятие решение о ликвидации должника, отсутствие намерений оплачивать счета, длительный оставшийся срок до начала погашения задолженности, пр.); - просроченная дебиторская задолженность в случае, если дата исполнения обязательства по погашению долга наступила, но долг не погашен в сроки, установленные договором, и у компании отсутствует уверенность в его погашении (начало процедуры банкротства, принятие решение о ликвидации должника, отсутствие намерений оплачивать счета, пр.), при этом учитывается обеспеченность залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, невозможностью удержания имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законодательством или договором.

Анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения происходит при наличии высокого уровня кредитного риска контрагента, то есть риска невозврата долга.

При оценке суммы убытка учитываются предыдущий опыт работы с контрагентом, данные о платежеспособности отдельных должников, возрастная структура задолженности, ее оборачиваемость, текущие экономические условия.

- резерв под обесценение запасов;

Материальные ценности, находящиеся на складе без движения более 12 месяцев, рассматриваются как неликвидные и подлежащие включению в расчет резерва под снижение стоимости МПЗ. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

- резерв под обесценение нематериальных поисковых активов;

Организация проводит на каждую отчетную дату анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов. При наличии признаков обесценения организация проводит проверку поисковых активов на обесценение и учитывает изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

- резерв под обесценение финансовых вложений;

При необходимости общество отражает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов;
- оценочное обязательство в отношении расходов на рекультивацию земель, которую Общество обязано осуществлять в соответствии с условиями лицензионных соглашений;
- ликвидационные оценочные обязательства;
- оценочное обязательство на выплату единовременного вознаграждения при выходе на пенсию;
- оценочное обязательство в части судебных споров (кроме налогов);
- оценочное обязательство в части налоговых санкций.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Изменения учетной политики Общества с 2024 года

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 года: к капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.
- б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации признаются расходами периода, в котором они понесены.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и в связи с началом его применения с 01.01.2024 отразило в течение 2024 года последствия изменения учетной политики Общества в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 – без пересчета сравнительных показателей за периоды,

Критерии существенности в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Показатели статей форм отчетности считаются существенными и приводятся обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если их не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. Если сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 % процентов, но не выделена отдельной строкой, то она подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Финансовые результаты деятельности Общества за 2024 год

4.1. Характеристика деятельности Общества:

Основным видом деятельности общества в соответствии с уставом является добыча антрацита подземным способом (ОКВЭД 2: 05.10.14 Добыча антрацита подземным способом).

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых:

КЕМ 01994 ТЭ, разведка и добыча полезных ископаемых, в т.ч. использование отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств, на участке Макарьевский Южный, зарегистрирована 28.12.2016 г., дата окончания действия лицензии 31.12.2036 г.

КЕМ 01954 ТЭ, разведка и добыча полезных ископаемых, в т.ч. использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, на участке Макарьевский Северный, зарегистрирована 25.05.2016 г., дата окончания действия лицензии 25.05.2036 г.

- Лицензия на производство маркшейдерских работ:

ПМ-68-003457 от 09.01.2018 (серия АВ № 329482). Срок действия – бессрочно.

4.2. Доходы и расходы Общества:

На данном этапе Общество находится в стадии проведения геологоразведочных работ, в связи с отсутствием добычи доходы и расходы от основного вида деятельности, у Общества отсутствуют.

Расшифровка доходов:

(тыс. руб.)

Строка	Виды доходов	2024 год	2023 год
Всего, в том числе:		1 138	997
2110 «Выручка»	отсутствуют	-	-
2320 «Проценты к получению»	проценты, полученные от вклада в депозит	130	30
2340 «Прочие доходы»	доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	1 008	967

Расшифровка расходов:

(тыс. руб.)

Строка	Виды расходов	2024 год	2023 год
Всего, в том числе:		1 741	84 908
2120 «Себестоимость продаж»	отсутствуют	-	-
2220 «Управленческие расходы»	расходы на программное обеспечение, IPv4 эл.адрес.	72	50
2210 «Коммерческие расходы»	отсутствуют	-	-
2330 «Проценты к уплате»	проценты по кредитам и займам	-	5 092
2350 «Прочие расходы»	Итого, в том числе:	1 669	79 766
	Услуги банков	38	42
	Расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	1 008	967
	Проектные работы	215	-
	Убытки прошлых лет	-	24 649

НДС по приобретенным работам, услугам, списанный в связи с утратой права на вычет НДС (по истечении трех лет)	-	764
Налоги и сборы	401	418
НДС восстановленный	-	4 401
Списание объекта незавершенного строительства	-	48 513
прочие	7	12

4.3 Информация о размерах вознаграждений, выплаченных и подлежащих выплате основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Период	Оплата труда	Страховые взносы
2024 год	320	99
2023 год	276	86

К основному управленческому персоналу отнесены генеральный директор, заместители генерального директора Общества.

В 2024 г., 2023 г. в организации отсутствуют долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу.

4.4. Состав и структура актива баланса Общества

По состоянию на 31.12.2024 г. валюта баланса увеличилась на 241 173 тыс. рублей.

Наименование показателя	31.12.2024 г.		31.12.2023 г.		отклонение	
	Сумма, тыс. р.	Доля, %	Сумма, тыс. р.	Доля, %	Сумма, тыс. р.	Доля, %
1	2	2а	3	3а	4	4а
БАЛАНС	3 020 249	100	2 779 076	100	241 173	100
I. Внеоборотные активы	3 012 662	x	2 773 935	x		x
Нематериальные поисковые активы	2 572 849	85,19	2 434 755	87,61	138 094	-57,26
Материальные поисковые активы	6 398	0,21	7 141	0,26	-743	0,31
Основные средства: в т.ч.	90 421	2,99	88 136	3,17	2 285	-0,95
<i>Основные средства в организации</i>	<i>29</i>	<i>0,00</i>	<i>43</i>	<i>0,00</i>	<i>-14</i>	<i>0,01</i>
<i>Строительство объектов ОС</i>	<i>90 392</i>	<i>2,99</i>	<i>88 093</i>	<i>3,17</i>	<i>2 299</i>	<i>-0,95</i>
Отложенные налоговые активы	341 503	11,31	243 657	8,77	97 846	-40,57
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1 491	0,05	246	0,01	1 245	-0,52
<i>Авансы, выданные в связи со строительством объектов ОС</i>	<i>1 491</i>	<i>0,05</i>	<i>246</i>	<i>0,01</i>	<i>1 245</i>	<i>-0,52</i>
II. Оборотные активы	5 141	x	5 141	x		x
Запасы	-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	2 626	0,09	3 764	0,14	-1 138	0,47
Дебиторская задолженность	2 364	0,08	163	0,01	2 201	-0,91
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 348	0,08	1 186	0,04	1 162	-0,48

Прочие оборотные активы	249	0,01	28	0,00	221	-0,09
-------------------------	-----	------	----	------	-----	-------

В строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» отражены следующие активы:

- Действующие лицензии на разведку и добычу угля, в отношении которых подтверждена коммерческая целесообразность добычи угля, но геологический отчет с подсчетом запасов углей не составлен и запасы не поставлены на государственный баланс;

-Расходы, связанные с ведением работ по оценке запасов (геологоразведка, экспертизы, иная геологическая информация);

-Расходы на получение новой лицензии на право пользования недрами;

-Программный продукт «3D Модель Макарьевского каменноугольного месторождения» относящийся к действующим лицензиям по добыче угля.

(тыс. руб.)

Наименование нематериального поискового актива	Сальдо на 31.12.2022г.	Затраты на приобретение (создание) поисковых активов в 2023 году (в том числе проценты за пользование денежными средствами)	Сальдо на 31.12.2023г.	Затраты на приобретение (создание) поисковых активов в 2024 году (в том числе проценты за пользование денежными средствами)	Сальдо на 31.12.2024г.
ИТОГО:	1 679 095	755 660	2 434 755	138 094	2 572 849
Лицензия на пользование недрами на участке Макарьевский Северный Макарьевского каменноугольного месторождения КЕМ 01954 ТЭ	641 740	-	1 162 520	78 728	1 241 248
Лицензия на пользование недрами на участке Макарьевский Южный Макарьевского каменноугольного месторождения КЕМ 01994 ТЭ	400 180	-	616 553	41 754	658 307
Геологические и разведочные работы на участке Макарьевском Северном Макарьевского каменноугольного месторождения	435 028	12 575	447 603	7 528	455 131
Геологические и разведочные работы на участке Макарьевском Южном Макарьевского каменноугольного месторождения	180 862	5 932	186 794	10 084	196 878
Расходы на получение лицензии на право пользования недрами на участке Карангыском Макарьевского каменноугольного месторождения	5 939	-	5 939	-	5 939
Программный продукт «3D Модель Макарьевского каменноугольного месторождения»	15 346	-	15 346	-	15 346

По участкам Макарьевский Южный и Макарьевский Северный Макарьевского месторождения в Кемеровской области ООО «НОВОМАКТ» в 2023 г. было получено технико-экономическое обоснование постоянных разведочных кондиций для подсчета запасов каменного угля (Протокол №515-К от 30.10.2023 г., получен 30.10.2023 г.).

В 2024 году в соответствии с решениями Протокола №515-к от 30.10.2023 г. составлен геологический отчет с подсчетом запасов углей на участках недр Макарьевский Северный и Макарьевский Южный. В декабре 2024 г. геологический отчет подан на государственную экспертизу запасов в ФБУ "ГКЗ". Ожидаемый срок получения положительного заключения государственной экспертизы – апрель - май 2025 г.

Затраты по указанным лицензиям будут переведены в состав нематериальных активов после постановки запасов на государственный баланс в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Коммерческая целесообразность добычи по участку Карангысский Макарьевского каменноугольного месторождения при условии приобретения лицензии будет подтверждена в 2026 году.

В строке 1140 «Материальные поисковые активы» отражены мониторинговые гидрогеологические скважины.

Движение материальных поисковых активов:

(тыс. руб.)

Наименование материального поискового актива	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Мониторинговая гидрогеологическая скважина № 1-МС	1 157	348	809	1 157	254	903
Мониторинговая гидрогеологическая скважина № 2-МС	1 447	453	994	1 447	338	1 109
Мониторинговая гидрогеологическая скважина № 3-МС	965	296	669	965	219	746
Мониторинговая гидрогеологическая скважина № 4-МС	5 717	1 791	3 926	5 717	1 334	4 383
Итого	9 286	2 888	6 398	9 286	2 145	7 141

4.5. Информация о составе и движении основных средств и капитальных вложений

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года:

(тыс. руб.)

Наименование группы основных средств	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме	434	405	29	434	391	43

офисного)						
Итого:	434	405	29	434	391	43

Объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2024 года не переведены на консервацию, не сданы в аренду, не переданы в залог.

Капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Стоимость	накопленное обесценение	заграты за период	списано	корректировка (процент за пользование денежными средствами)	обесценение	Стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2024 г.	88 093	-	2 299	-	-	-	90 392	-
	2023 г.	785 549	-	7 634	(73 160)	(631 930)	-	88 093	-
Строительство объектов основных средств	2024 г.	88 093	-	2 299	-	-	-	90 392	-
	2023 г.	785 549	-	7 634	(73 160)	(631 930)	-	88 093	-

В 2024 г., в 2023 г. отсутствовали операции по изменению стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Иная информация об основных средствах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	102	102	102
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	459	459	459
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

4.6 Земельные участки в собственности и аренде

Общество не имеет земельных участков в собственности.

На 31.12.2024 г. у ООО «НОВОМАКТ» действует 6 договоров аренды.

Все договоры заключены с Департаментом лесного комплекса Кемеровской области. За балансом земельные участки отражены по кадастровой стоимости.

4.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

4.7.1. Дебиторская задолженность по строкам 11902, 1230, 12602 по сравнению с 2023 годом увеличилась на 3 695 тыс. руб. и на конец 2024 года составила 4 104 тыс. руб.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	Изменение
	Итого	4 104	409	3 695
1	Авансы, выданные в связи со строительством объектов ОС (стр. 11902)	1 491	246	1 245
2	Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:	2 364	163	2 201
2.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33-	-	33
2.2	Расчеты с покупателями и заказчиками	102	98	4
2.3	Расчеты по налогам и сборам	1 766	65	1 701
2.4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	463	-	463
3	НДС с авансов выданных	249	3	249

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 и 31.12.2024 года отсутствует.

Основные дебиторы:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование организации	31.12.2024г.	31.12.2023г.	Предмет договора
1	Новокузнецкий лесхоз АУ КО	230	230	Изготовление проекта освоения лесов
2	Кузбассгипрошахт, ОАО	1 320	-	Проектные работы
3	Департамент лесного комплекса Кемеровской области	12	-	Аренда земельных участков
4	Филиал ФГБУ Рослесинфорг «Запсиблеспроект»	171	-	Разработка проектной документации лесного участка

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 не создан, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

4.7.2. Кредиторская задолженность по строке 1520 на конец 2024 года уменьшилась на 1 452 тыс. руб. и составила 4 883 тыс. руб. Просроченная задолженность на 31.12.2024 г. отсутствует.

Основные кредиторы:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование организации	31.12.2024	31.12.2023	Предмет договора
1	Запсибгеолсъемка ОСП Сибирское ПГО АО	2 662	2 247	Геологоразведочные работы
2	ЦЕНТРИПРОЕКТ ИК, ООО	126	126	Проектные работы
3	СЖС Восток Лимитед АО	1 262	1 194	Анализы проб угля
4	ЛАЦ АЛЬФА-ТЕСТ ООО	628	-	Лабораторные исследования в границах санитарно-защитной зоны
5	УК Сибирская АО	11	-	Аренда помещения

Просроченная задолженность по налогам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. и в течение года - отсутствует.

Просроченная задолженность по оплате труда на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. и в течение года - отсутствует.

4.8. Информация о движении запасов

На 31.12.2024 и на 31.12.2023 гг. запасы отсутствуют.

На отчетные даты запасы под капитальные вложения отсутствуют.

4.9. Чистые активы Общества

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком, утвержденном приказом Министерства финансов России от 28.08.2014 г. № 84н.

Стоимость чистых активов Общества составляет на 31.12.2024 г. отрицательную величину 92 053 тыс. руб., на 31.12.2023 отрицательную величину 83 744 тыс. руб. За 2024 год чистые активы уменьшились на 8 309 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы меньше величины уставного капитала.

На результаты операционной деятельности Общества повлияли экономические условия и другие факторы финансово-экономической деятельности, изложенные в разделе 15 настоящих Пояснений.

Существенная финансовая зависимость от внешнего финансирования, финансовые и рыночные условия, изложенные в разделе 15 настоящих Пояснений, приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности или к неспособности Общества реализовать свои активы.

Вместе с тем, Руководство Общества уверено, что мероприятия по стабилизации финансово-экономической деятельности, изложенные в разделе 16 настоящих Пояснений, позволят обеспечить положительную финансовую динамику. Руководство Общества также уверено, что получит внешнее финансирование в объемах, необходимых для осуществления Обществом инвестиционной деятельности. У Общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению ее деятельности.

4.10. Займы выданные

По состоянию на 31.12.2024 года, выданные займы отсутствуют.

4.11. Займы и кредиты полученные

По состоянию на 31.12.2024 г. общество имеет задолженность по одному договору займа (займодавец – физическое лицо).

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	31.12.2023 г.	Привлечение заёмных средств, начисление процентов	Погашение заёмных средств, погашение процентов	31.12.2024 г.
1	Генеральный договор займа от 01.12.2017	2 618 750	145 382	-	2 764 132

В строке 1410 «Заемные средства» Раздел IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по займам, кредитам и процентам, срок

начала гашения которых в соответствии с условиями договоров ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Сумма долгосрочной задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет 2 764 132 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность по займам по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. - отсутствует.

Для обеспечения исполнения обязательств по возврату займа, в залог будет передано недвижимое имущество, которое будет приобретено, создано в рамках реализации Проекта строительства и ввода в эксплуатацию угольной шахты в Кемеровской области.

Общество обеспечивает регулярный мониторинг соблюдения условий генерального договора займа в части установленных нефинансовых ковенант. За 2025 год все нефинансовые ковенанты Обществом соблюдены.

Информация о сроках погашения суммы долгосрочного займа и суммы задолженности по процентам, отраженных в учете по состоянию на 31.12.2024.

(тыс. руб.)

Период	Сумма займа	Сумма процентов	Итого
2026 год	1 076 725	637 488	1 714 213
2027 год	790 425	259 494	1 049 919
Итого	1 867 150	896 982	2 764 132

Уплата займодавцу начисленных процентов осуществляется при возврате основной суммы займа.

Затраты по кредитам и займам:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2024 год	2023 год
Проценты по кредитам и займам, всего:	120 482	119 033
включенные в стоимость инвестиционного актива	120 482	113 941

4.12. Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах:

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) за 2024 год определена исходя из величины условного дохода (условного расхода), скорректированной на суммы постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Расчеты по налогу на прибыль Общества:

(тыс. руб.)

п/п	Показатель	за 2024 год	за 2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(603)	(83 911)
2	Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе:	20%	20%
3	В федеральный бюджет	3%	3%
4	В бюджет субъекта РФ	17%	17%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1*стр.2)	(121)	(16 782)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	44	10 738

7	Отложенный налог на прибыль – всего, в том числе:	(7 706)	6 044
7.1	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	77	6 044
7.2	обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(7 783)	-
7.3	обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Анализ влияния основных факторов на возникновение постоянных и временных разниц в отчетном периоде:

Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых обязательств, явились: проценты по займам, полученным и амортизация нематериальных активов (лицензии на пользование недрами).

Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых расходов, явились расходы, учитываемые при формировании финансового результата в бухгалтерском учете и при этом не учитываемые в целях налогообложения прибыли (списание работ, услуг).

По состоянию на 31.12.2023 года сумма отложенных налоговых активов в части налогового убытка составила 1 393 054 тыс. руб. В соответствии со п.п. 2.1 ст.283 НК РФ прибыль, полученная предприятием не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %.

Налоговый убыток сложился в связи с тем, что на данном этапе развития Общество находится в стадии проведения геологоразведочных работ, после завершения этапа геологоразведки – приступит к строительству ГОК по добыче угля подземным способом.

При условии стабильной работы ООО «НОВОМАКТ» планирует погашать налоговый убыток с 2029 г.

5. Информация об экологической деятельности

ООО НОВОМАКТ полностью выполняет условия Лицензионных соглашений в части охраны окружающей среды.

В 2017 году разработаны Программы оценки исходного состояния природной среды на участках недр Макарьевский Северный и Макарьевский Южный, которые согласованы с Отделом геологии и лицензирования по Кемеровской области. Изучение исходного состояния природной среды на участках недр Макарьевский Северный и Макарьевский Южный проводилось в 2017 году с предоставлением отчета в установленном порядке в Отдел геологии и лицензирования по Кемеровской области.

В ходе изучения исходных условий строительства шахты экологических факторов, ограничивающих возможность строительства, не выявлено. Все выявленные аспекты рассматриваются как управляемые при планировании экологической деятельности будущего предприятия.

Для лицензионных участков недр Макарьевский Северный и Макарьевский Южный разработаны Программы мониторинга состояния окружающей среды (недра, водные объекты, почвы, биоресурсы) и согласованы в установленном порядке с Отделом геологии и лицензирования по Кемеровской области в 2018 году.

В настоящее время ООО НОВОМАКТ ведет работы по мониторингу состояния окружающей среды (недра, водные объекты, почвы, биоресурсы) в зоне возможного воздействия горнодобывающего производства на участках недр Макарьевский Северный и Макарьевский Южный, согласно утвержденным Программам.

Проводится химический анализ снегового покрова; химический анализ атмосферного воздуха; отбор проб почвы для химического, микробиологического и паразитологического анализа; отбор проб подземных вод, измерение радиационного фона; отбор проб поверхностной воды на химические, микробиологические и паразитологические показатели; биологические исследования – изучение растительного и животного мира.

Вся проектная и предпроектная документация строительства инфраструктуры предприятия производится с разработкой природоохранных мероприятий и оценкой воздействия на окружающую среду.

В 2016 году при проектировании объектов автомобильной дороги проведены общественные обсуждения материалов оценки воздействия на окружающую среду.

В 2018 году проведены общественные обсуждения материалов оценки воздействия на окружающую среду в составе проектной документации «Внешнее электроснабжение. Строительство двух одноцепных ВЛ 110 кВ и ПС 35 кВ. I этап». Результаты проведенных общественных обсуждений отражены в соответствующих протоколах, которые подписаны всеми участниками обсуждений. Слушания считаются состоявшимися.

Лицензионные участки ООО «Новомакт» находятся в границах Терсинского сельского поселения Новокузнецкого муниципального округа на землях Департамента лесного комплекса Кемеровской области, на территории Чистогривенского участкового лесничества. Целевое назначение лесов – эксплуатационное.

Согласно требованиям законодательства РФ, предприятие обязано восстановить нарушенные в процессе строительства шахты и отработки запасов угля земли. Выбрано лесохозяйственное направление рекультивации. Рекультивация земель предусмотрена после отработки всех запасов месторождения.

Основными мероприятиями по охране растительного и животного мира является строгое соблюдение природоохранного законодательства при строительстве горнодобывающего предприятия.

Для обоснования отсутствия негативного воздействия подземной отработки запасов каменного угля лицензионных участков на запасы минеральной воды Терсинского месторождения Институтом водных и экологических проблем СО РАН проведена научно-исследовательская работа, результатом которой является отчет "Оценка водорегулирующей функции геосистемы на территории Макарьевского месторождения I, II этап".

В соответствии с положениями Федерального закона от 30.03.1999г №52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» и постановления

Правительства Российской Федерации от 03.03.2018г №222 «Об утверждении правил установления санитарно-защитных зон и использования земельных участков, расположенных в границах санитарно-защитных зон», установлена санитарно-защитная зона для объектов ООО Новомакт (Решение №143 от 20.10.2022г). В соответствии с п.5.3 статьи 34 Федерального закона от 13.07.2015г №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», в реестр недвижимости внесены сведения о санитарно-защитной зоне для объектов ООО Новомакт.

Информация о затратах, связанные с экологической деятельностью.

(тыс. руб.)

Наименование затрат	2024 год	2023 год
Работы по мониторингу состояния окружающей среды на участках недр «Макарьевский Северный» и «Макарьевский Южный» с составлением Отчета о результатах мониторинга	2 707	2 747

6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы отсутствуют.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

7.1. Оценочные обязательства

В связи с тем, что сотрудники в Обществе работают на условиях совместительства, принимая во внимание уровень заработной платы, в существующих условиях деятельности Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства на выплату отпусков, по предстоящим расходам на выплату единовременного вознаграждения при выходе на пенсию, а также по выплате вознаграждений по итогам работы за год. При принятии данного решения общество руководствуется принципами рациональности ведения учета (п.6 ПБУ 1/2008) и существенности (п.11 ПБУ 4/99) для отражения в отчетности.

7.2. Условные обязательства и активы

Ликвидационные обязательства и обязательства по рекультивации земель

Общество имеет обязательство по ликвидационным обязательствам и обязательствам по рекультивации земель в силу требований природоохранного законодательства РФ в отношении нарушенных земель.

Земли, нарушаемые Обществом в процессе производственной деятельности в соответствии с требованиями природоохранного законодательства РФ и условий лицензий на недропользование, подлежат рекультивации в целях восстановления их ценности, а также для предотвращения ухудшения экологических условий района осуществления деятельности в период окончания срока действия лицензии на ведение добычных работ, а также в период ликвидации организации.

Общество исполняет все требования природоохранного законодательства, после завершения каждого этапа геологоразведочных работ на участке проводится технический этап рекультивации. В связи с тем, у Общества на текущий момент отсутствует обоснованная оценка будущих обязательств по рекультивации нарушенных земель, а сумма текущих затрат на рекультивацию не существенная, резерв под рекультивацию не создается.

Резерв под ликвидационные обязательства и рекультивацию земель будет создан после того, как общество приступит к разработке месторождения, а именно в 2026 году. Необходимость создания оценочного обязательства на 31.12.2024 г. отсутствует.

Иные условные обязательства и активы.

В организации отсутствуют иные условные обязательства и активы.

7.3. Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют экономические споры, подлежащие рассмотрению в Арбитражных судах. Необходимость в создании резерва под условные обязательства отсутствует.

7.4. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

7.5. Обеспечения и обязательства полученные

Обеспечения обязательств и платежей полученные, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

8. Государственная помощь

В 2024 г., 2023 г. государственная помощь не осуществлялась.

9. Пояснения по отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств:

Поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета косвенных налогов.

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета косвенных налогов.

Поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются без учета косвенных налогов.

9.1. Расшифровка прочих платежей по текущим операциям:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Строка 4129 «Прочие платежи», в том числе:	1 839	1 626
услуги банка	38	43
госпошлина	462	180
налоги и сборы	329	425
арендные платежи	1 008	967
прочие выплаты (пени/штрафы по договорам и другие)	2	11

9.2. Сведения о возможности привлечения дополнительных денежных средств

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках договора Генерального займа от 01.12.2017 с основным заемщиком (физическим лицом):

(тыс. руб.)

Вид	Сумма, которая может быть привлечена дополнительно (неиспользованный лимит)
Договор генерального займа от 01.12.2017г.	286 300
Итого:	286 300

9.3. Сведения об ограничениях на использование денежных средств

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

9.4. Информация о денежных эквивалентах

Денежными эквивалентами в отчетности признаются высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств, к которым следует относить депозиты до востребования, сроком до 1 месяца, банковские овердрафты, векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до 1 месяца.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года.	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
Срочные депозиты (со сроком размещения до 1 месяца)	2 300	1 180	-

9.5. Информация о денежных потоках с основным обществом

Основным обществом является Международная компания ООО «КАПЕЛИА ЛИМИТЕД». В 2023-2024 гг. в организации отсутствуют денежные потоки с основным обществом.

10. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества. Непрерывность деятельности.

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

Общество находится в стадии проведения геологоразведочных работ, после завершения этапа геологоразведки – приступит к строительству ГОК по добыче угля подземным способом.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным. Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11. События после отчетной даты

Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

По состоянию на отчетную дату и до даты утверждения отчетности решение о выплате дивидендов не принимались.

Принятые решения об увеличении уставного капитала

По состоянию на отчетную дату и до даты утверждения отчетности решения об увеличении уставного капитала не принимались.

Прочие существенные события после отчетной даты

По состоянию на дату утверждения отчетности Решением Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «НОВОМАКТ» от 14.02.2025г., в феврале 2025 года были увеличены чистые активы путем внесения вклада в имущество Общества в размере 50 000 000 (пятьдесят миллионов)

В компании отсутствуют судебные разбирательства.

Прочие события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

12. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2023. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

13. Информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности (не аудируемая информация)

13.1 Информация о перспективах развития

На текущий момент по итогам геологоразведочных работ 2017-2023 гг. ООО "НОВОМАКТ" составлен геологический отчет с подсчетом запасов угля по участкам недр Макарьевский Северный и Макарьевский Южный по состоянию на 01.01.2024. В декабре 2024 г. геологический отчет подан на государственную экспертизу запасов в ФБУ "ГКЗ". Ожидаемый срок получения положительного заключения государственной экспертизы – апрель - май 2025 г.

Началась разработка проектной документации "Технический проект разработки Макарьевского каменноугольного месторождения на участках недр Макарьевский Северный и Макарьевский Южный", согласно которой, будут определены этапы освоения месторождения и сроки строительства угледобывающего предприятия. Ожидаемый срок согласования документации в ЦКР-ТПИ Роснедр – ноябрь 2025 г.

Началась процедура выбора подрядной организации в целях разработки проектной документации строительства технологической автомобильной дороги от Северной промплощадки шахты "Увальная" до участков недр ООО "НОВОМАКТ" и внешнего электроснабжения объектов ООО "НОВОМАКТ" в обход лесов, отнесенных к категории горно-санитарных. Планируется в течение 2025 года завершить разработку документации и направить ее на экспертизу.

Руководитель
ООО «НОВОМАКТ»



П.А.Черноусов

Дата
31.03.2025