

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Беринг золото"
за 2024г.**

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

Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес с 23.10.2024 года изменен:
689000, Чукотский автономный округ, г.о. Анадырь, ул. Дежнева, дом 1,
ранее был: 689000, Чукотский автономный округ, г. Анадырь, ул. Рультытегина, д. 8, ком. 1

Дата государственной регистрации: 08 июля 2014г.

ОГРН: 1147746772722

Зарегистрировано в Управлении Федеральной налоговой службы по Чукотскому автономному округу (Свидетельство о постановке на учет серии 87 № 000110927 от 15.08.2016 г.)

Основной вид деятельности: Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Совместная деятельность не велась.

Численность работающих на 31 декабря 2023г. составила 86 человек, на 31 декабря 2024г составила 146 человек.

Среднесписочная численность за 2023г. 44 человека, за 2024г. 134 человека.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н. На основании пп. 1, 2, 4 годовая отчетность включает полный комплект отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
 - Отчет о финансовых результатах;
 - Отчет об изменениях капитала,
 - Отчет о движении денежных средств,
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.
-

Уставный капитал организации составляет 200 000 руб. 00 копеек. В 2023 году Уставный капитал увеличен на 33 333 рубля 33 копейки.

Состав учредителей в 2024г. не изменился.

Действующие размеры долей учредителей:

- Васильев Владимир Ильич, размер доли 60 000 руб (30%)
- Малянов Сергей Владимирович, размер доли 40 000 руб (20%)
- Якушев Константин Николаевич, размер доли 50 000 руб (25%)
- Гольсман Алексей Владимирович, размер доли 50 000 руб (25%)

Органами управления Обществом являются:

-Общее собрание участников;

-Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор: Якушев Константин Николаевич, избран на 5 лет с 09.09.2024 года Протоколом внеочередного Общего собрания участников б/н от 09.09.2024г. Полномочия Управляющей компании ООО «Управляющая компания «БЕРИНГИЯ» (ИНН 9728057224, ОГРН 1227700101210, адрес юридического лица: 117292, г. Москва, пр-кт 60-летия Октября, д.10А, этаж 3, ком.42а) досрочно прекращены 08.09.2024г.

Основная деятельность Общества подлежит лицензированию. Общество имеет лицензию серия АНД №01276 вид лицензии БЭ от 15.11.2017г с целевым назначением и видами работ: «Для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств». Дата окончания действия лицензии 15.07.2036г.

Общество является резидентом территории опережающего социально-экономического развития «Беринговский», созданной на территории муниципального образования Анадырский муниципальный район и городского округа Анадырь Чукотского автономного округа (регистрационный номер 87000000107 от 29 декабря 2016 года). Постановлением от 10 января 2019 года №3 внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 21.08.2015 №876 в наименовании слово "Беринговский" заменено словом "Чукотка".

Аудитором Общества является ООО «ВС Аудит», 664056, г. Иркутск, ул. Безбокова, д. 7/3, кв. 17.

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

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по судебным искам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных (п.9 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у организации возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Основные средства

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

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам основных средств Общества относятся активы, которые имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев и способного приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

К объектам основных средств не относятся активы, имеющими стоимость ниже 100 000 руб. за один инвентарный объект (Малоценные ОС). Расходы по приобретенным и созданным малоценным ОС признаются единовременно в том периоде, в котором они были понесены и классифицируются как материальные расходы. Денежные потоки, связанные с приобретением

малоценных ОС в отчете о движении денежных средств, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается решением Комиссии по основным средствам, утвержденной приказом руководителя.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется по всем основным средствам независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, за исключением:

- земельных участков,
 - законсервированных и не используемых в деятельности Общества объектов основных средств, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.
-

По другим, временно не используемым и (или) законсервированным по распоряжению руководителя организации основным средствам, амортизация начисляется в обычном порядке. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

Порядок учета аренды основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

А) Права пользования активом

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В бухгалтерском балансе ППА представлены в разделе «Основные средства». В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

ППА амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- нежилые помещения от 5 до 10 лет;
- земельные участки от 9 до 15 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока полезного использования. ППА так же подвергаются проверке на предмет обесценения.

Б) Обязательство по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств — это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать

для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе статьи «Прочие долгосрочные обязательства» и «Прочие краткосрочные обязательства».

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, а также переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (85) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру

использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не амортизируются.

В) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды с низкой стоимостью активов:

- рыночная стоимость без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (без НДС);

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (1A\$) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, обладающий перечисленными признаками, классифицируется как нематериальный актив при условии, что его стоимость превышает 100 000 рублей за штуку.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов, за исключением лицензий на пользование недрами и геологической информации: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде, Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация лицензий на пользования недрами начисляется равномерно в течение срока действия лицензии, начиная с даты ее регистрации в Роснедра. В период с даты регистрации лицензии в Роснедра до даты получения Заключения государственной экспертизы о промышленной значимости разведанных полезных ископаемых амортизация лицензии относится на расходы по поиску, оценке и разведке лицензионного участка. В период с даты получения Заключения государственной экспертизы о промышленной значимости разведанных полезных ископаемых амортизация до окончания срока действия лицензии относится на расходы по добыче полезных ископаемых.

В случае, если добыча полезных ископаемых на лицензионном участке прекращена до даты срока действия лицензии, недоамортизированная часть стоимости лицензии относится на расходы по добыче полезных ископаемых одновременно на дату прекращения добычи.

Амортизация Лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых начисляется линейным способом до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, далее пропорционально погашенным запасам золота.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (14\$) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости), расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет незавершенного производства и готовой продукции

Учет незавершенного производства и готовой продукции осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Под готовой продукцией понимается продукция, в отношении которой закончен весь производственный цикл и заключаются договоры поставки (купли-продажи) с покупателями.

Готовой продукцией Общества является:

- золото (химически чистое золото) в виде стандартных и мерных слитков и аффинированное в гранулах.

Процесс производства слитков золота и серебра включает следующие технологические переделы:

1. Добыча балансовых золотосодержащих песков в карьере и их перевозка на склад;
2. Промывка песков на Промприборе и гравитационное обогащение, получение шлихового (лигатурного) золота;
3. Доставка лигатурного золота на аффинажный завод и их переработка в слитки.

Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ,

оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Процесс производства слитков золота и серебра включает следующие технологические переделы:

1. Добыча балансовых золотосодержащих песков в карьере и их перевозка на склад;
2. Промывка песков на Промприборе и гравитационное обогащение, получение шлихового (лигатурного) золота;
3. Доставка лигатурного золота на аффинажный завод и их переработка в слитки.

К добыче золотоносных песков в карьере относятся:

- горный отвод лицензионного участка на период добычи;
- выемочно-погрузочные работы;
- перемещение песков на склад;
- содержание склада;
- другие работы, относящиеся к добыче.

К промывке и обогащению золотоносных песков и золотосодержащего концентрата (ЗСК) на золотоизвлекательном оборудовании для получения лигатурного золота относятся:

- подача песков на промывочный прибор;
- промывка песков в промприборе;
- содержание отстойников;
- доставка ЗСК на шлихообогатительную установку;
- другие работы, связанные напрямую с промывкой и обогащением ЗСК.

К доставке лигатурного золота на аффинажный завод и их переработке в слитки золота относятся:

- услуги транспортных организаций по доставке лигатурного золота на аффинажный завод;
- услуги аффинажного завода по переработке лигатурного золота в мерные слитки.

В состав затрат входят следующие переделы:

- Передел «Участок горных работ»;
- Передел «Участок переработки»;
- Передел «Аффинаж».

Сформированная на конец месяца себестоимость переделов Участок горных работ, Участок переработки принимается на учет в виде полуфабрикатов собственного производства.

Себестоимость полуфабрикатов каждой последующей стадии технологического процесса складывается из себестоимости полуфабрикатов, рассчитанной на предыдущем этапе.

К полуфабрикатам собственного производства относятся:

- по Переделу Участок горных работ: Пески
- по Переделу Участок переработки: Шлиховое (лигатурное) золото

Оценка полуфабрикатов собственного производства за текущий месяц производится:

1. По переделу Участок горных работ по фактически произведенным расходам на добычу (производство) песков текущего месяца. Затраты признаются и относятся на себестоимость переработки песков на Промприбор в периоде.
2. По переделу Участок переработки по фактически произведенным расходам предыдущего передела (добычи песков) и затратами, сформированными по переделу Участок переработки.

Оценка полуфабрикатов (Золото шлиховое (лигатурное)) по переделу Аффинаж производится по фактической производственной себестоимости, сформированной на предыдущем переделе (Участок переработки) и расходами на аффинаж.

Под незавершенным производством понимается продукция, не прошедшая всех стадий (переделов), предусмотренных технологическим процессом.

К незавершенному производству (НЗП) относятся:

- остатки песков на складах;
- остатки золота шлихового (лигатурного).

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Остатки НЗП рассчитываются по каждому переделу.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением по фактической производственной себестоимости, сформированной на Переделе Аффинаж.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Дебиторская задолженность представляет собой имущественные требования Общества к юридическим и физическим лицам, которые являются его должниками.

Дебиторская задолженность, по которой срок исполнения обязательства, предусмотренный договором, не наступил, относится к текущей. Дебиторская задолженность, по которой срок исполнения обязательства, предусмотренный договором, истек, относится к просроченной.

Просроченная дебиторская задолженность, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, является сомнительной.

Сомнительная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также дебиторская задолженность предприятий, признанных банкротами, и дебиторская задолженность ликвидированных предприятий, является безнадежной (нереальной к взысканию).

В зависимости от предполагаемых сроков погашения дебиторская задолженность подразделяется на:

- краткосрочную, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочную, погашение которой ожидается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой вид обязательств, характеризующих сумму долгов Общества, причитающихся к уплате в пользу других лиц.

Кредиторская задолженность, по которой срок исполнения обязательства, предусмотренный договором, не наступил, относится к текущей. Кредиторская задолженность, по которой срок исполнения обязательства, предусмотренный договором, истек, относится к просроченной.

Кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, подлежит списанию.

Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности устанавливается в три года. При этом, для отдельных видов требований законом могут устанавливаться специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком.

По общим правилам, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.

Течение срока исковой давности прерывается в случае совершения обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново; время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

К действиям, свидетельствующим о признании долга в целях перерыва течения срока исковой давности, исходя из конкретных обстоятельств, относятся:

- признание претензии (в том числе частичное);
- частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций, а также частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований;
- уплата процентов по основному долгу;
- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, а также просьба должника о таком изменении договора (об отсрочке или рассрочке платежа);
- акцепт инкассового поручения.

Доходы

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи готовой продукции;
- выручка от продажи полуфабрикатов
- выручка от продажи выполненных работ, оказанных услуг.

К прочим доходам относятся следующие доходы:

- доходы от продажи и выбытия ценных бумаг и других финансовых вложений;
- доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и других видов внеоборотных активов;
- доходы, связанные с продажей ТМЦ;
- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от уступки права требования;
- доходы по вкладам в банках и за размещение денежных средств на расчетных счетах в банках;
- проценты по выданным займам;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки, полученные по договорам;
- безвозмездно полученные активы;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- доходы от дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пожар, авария и т.п.)
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- стоимость товарно-материальных ценностей, остающихся после списания активов;
- положительные курсовые разницы по операциям, подлежащим оплате в иностранной валюте;
- положительные курсовые разницы по операциям, подлежащим оплате в рублях;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
 - осуществлен переход права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
-

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором с покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу отгрузки, независимо от даты оплаты.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств начисляются на последний день каждого месяца в сумме, рассчитываемой исходя из условий договора;
- доходы в виде дивидендов от участия в уставном капитале других организаций признаются на дату принятия решения о выплате дивидендов собранием участников в сумме причитающихся к получению дивидендов (за вычетом налога с дохода по дивидендам);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков признаются в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником, в суммах, присужденных судом или признанных должником;
- кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, признается по результатам проведенной инвентаризации на последний день того отчетного периода (3,6, 9 месяцев, год), в котором срок исковой давности истек, в сумме, отраженной в бухгалтерском учете;
- суммы дооценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, признаются на конец того отчетного периода, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- стоимость безвозмездно полученного имущества признается на дату поступления этого имущества в оценке по рыночной стоимости;

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала за исключением уменьшения вкладов участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

- расходы на выпуск и продажу готовой продукции;
- расходы на выполнение работ, оказание услуг.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах показываются свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Доходы и расходы по оценочным резервам разного вида, например, по сомнительным долгам и под обесценение активов, показываются развернуто.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении любых расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете по принципу начисления независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) либо на дату получения расчетных документов.

Расходами, которые формируют фактическую себестоимость производства готовой продукции или относятся на себестоимость выполняемых работ, оказываемых услуг, признаются:

- материальные расходы,
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- начисленные суммы страховых взносов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг,
- прочие расходы.

В составе общепроизводственных расходов учитываются производственные расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду продукции, работ, услуг напрямую.

К общепроизводственным расходам относятся:

- расходы по эксплуатации и содержанию объектов и подразделений общепроизводственного назначения;
- расходы на оплату труда линейного персонала;
- другие расходы.

К общехозяйственным расходам относятся:

- расходы на оплату труда и социальные взносы руководителей, инженерно-технических работников и служащих аппарата управления, в том числе рабочих, относящихся к общехозяйственному персоналу;
 - амортизация основных средств, используемых работниками аппарата управления;
 - единовременное списание основных средств стоимостью до 100 тыс. рублей, учитываемых в составе МПЗ;
 - расходы по техническому обслуживанию и ремонту основных средств общехозяйственного назначения, а также по содержанию зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
 - расходы по арендным и лизинговым платежам основных средств, а также земельных участков;
 - расходы по договорам страхования;
 - командировочные расходы по служебным командировкам работников аппарата управления;
 - услуги сторонних организаций по услугам телефонной, почтовой, телеграфной, пейджинговой связи, интернета, услуги по подключению телефонов;
 - услуги сторонних организаций по подбору и подготовке (переподготовке) персонала;
 - расходы, связанные с транспортным обслуживанием аппарата управления силами сторонних организаций;
 - прочие расходы, связанные с содержанием аппарата управления.
 - услуги сторонних организаций по установке, обновлению и сопровождению программного обеспечения;
 - расходы по подписке и приобретению специализированной литературы;
 - консультационные, информационные, аудиторские, юридические услуги сторонних организаций;
 - представительские расходы;
 - услуги нотариуса;
-

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- комиссия банка по сопровождению кредита;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Курсовые разницы, относящиеся к причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных единицах, образующимся начиная с момента начисления по условиям договора до их фактического перечисления, учитываются как прочие доходы или прочие расходы.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Информация о движении денежных средств раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства и их эквиваленты

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях ночные депозиты и депозиты до востребования;
- высоколиквидные беспроцентные векселя третьих лиц, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, именуемыми денежными потоками, также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками не являются:

- платежи и поступления денежных средств, связанные с их размещением на депозитных счетах в банках на срок менее 90 дней (за исключением начисленных процентов);
- иные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций

Денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

К денежным потокам, которые отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, в частности, относятся:

- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с работниками по оплате труда;
- расчеты с работниками по прочим операциям.

У Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

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

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н;
- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н;

Вступление в силу новых стандартов не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности, в связи с чем пересчета сравнительных данных не производилось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов на общую сумму 284 тыс. руб. (в 2023 году — 0 тыс. руб.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

Информация по незавершенным капитальным вложениям представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

У Общества не выявлено признаков обесценения основных средств на отчетную дату.

Стоимость основных средств, переданных в качестве залогового обеспечения по договорным обязательствам, составила по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 100 417 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. 103 961 тыс. руб. и 31 декабря 2022 г – нет.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также резерва под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 3.1.

На 31.12.2024 года остаток краткосрочных финансовых вложений составил 5 340 тыс. руб., на 31.12.2023 - 5 340 тыс.руб., на 31.12.2022 - 6 000 тыс.руб. Данные суммы характеризуют задолженность по займам выданным.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение запасов в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 4.1.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также резерва сомнительных долгов в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 5.1.

Расшифровка дебиторской задолженности по отчетным периодам приведена в таблице ниже
тыс.руб.

Показатель	номер строки	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность	1230	80 110	31 460	99 027
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		14 294	16 308	35 141
Расчеты по налогам и сборам/ НДС		61 796	13 151	62 987
Расчеты по налогам и сборам/госпошлины		351	220	48
Расчеты по налогам и сборам/прочие			9	
Расчеты с персоналом по оплате труда		401		
Расчеты с подотчетными лицами		1 374	662	118
Расчеты с персоналом по прочим операциям			70	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 773	985	565
Расходы будущих периодов		121	55	169

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Движение резерва сомнительных долгов представлено в таблице ниже:

Движение	2024	2023	2022
Баланс на начало года	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Увеличение резерва	4 720	-	-

Восстановление резерва	-	-	-
Баланс на конец года	4 720	-	-

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 5.3.

Расшифровка кредиторской задолженности по отчетным периодам приведена в таблице ниже.

Показатель	номер строки	тыс.руб.		
		31.12.2024	01.01.2023	02.01.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	341 457	34 161	13 717
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		306 510	24 332	13 650
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 000	1 000	-
Расчеты по налогам и сборам		2 486	2 330	22
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 898	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда		12 301	6 228	-
Расчеты с подотчетными лицами		19	132	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям		450	38	45
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		270	101	-
Расчеты с поставщиками по начисленным процентам, предусмотренных договорами поставки		15 523		-

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2024 г., отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблице 7.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах (ПБУ10/99) представлена ниже:

Выручка (доходы) от реализации

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2024г.	за 2023г.
Выручка	2110	570 854	0
в том числе:			
Золото аффинированное в гранулах и слитках		570 854	

Расходы, связанные с реализацией

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2024г.	за 2023г.
Себестоимость продаж	2120	375 137	0
в том числе:			
Золото аффинированное в гранулах и слитках		375 137	

Управленческие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты		3 736	690
Командировочные расходы		2 285	1 941
Расходы на оплату труда		50 323	14 547
Услуги управления		18 187	22 000
Аренда помещений		3 334	786
Прочие затраты		4 056	2 112
Итого по элементам	2220	81 921	42 076

Финансовый результат, полученный от продаж (основных видов деятельности)

Финансовый результат: чистый убыток за 2024 год – 132 406 тыс. руб, за 2023г. - 211 765 тыс. руб.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 г.г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы	2340	17 356	75 522
в том числе:			
Реализация прочего имущества			73 093
Оприходование от разукрупнения ОС при замене шин			1 467
Излишки от инвентаризации		11 682	500

Прибыль прошлых лет		12	
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		5 608	
Прочие внереализационные доходы		54	462

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
Прочие расходы	2350	16 501	85 393
в том числе:			
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества			73 093
Расходы в виде образованных оценочных резервов			9 164
Расходы связанные с разукрупнением ОС при замене шин			1 467
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно			
Расходы на услуги банков		2 131	770
Прочие расходы, не принимаемые в НУ		3 529	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		608	349
Убытки прошлых лет		34	
Прочие внереализационные расходы		533	550
Простой во вине работодателя		4 946	
Формирование резервов по сомнительным долгам		4 720	

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В связи с получением первой прибыли по итогам 9 месяцев 2024 года, как участником ТОР, Общество получило право на применение ставки по налогу на прибыль ноль процентов, в связи с чем с 01.01.2024 года были пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства и отложенный налог на прибыль.

тыс. руб.

Остаток ОНО/ОНА	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023
09, Отложенные налоговые активы	1180	0	72 983
Внеоборотные активы			1 922
Незавершенное производство			965
Основные средства			202
Оценочные обязательства и резервы			1 833
Расходы будущих периодов			834
Убытки прошлых лет			67 277
Арендные обязательства			
77, Отложенные налоговые обязательства	1420	0	13 490
Внеоборотные активы			2

Материалы			835
Незавершенное производство			965
Нематериальные активы			1 892
Основные средства			3 626
Расходы будущих периодов			6 170

тыс.руб.			
Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(72 913)	(261 195)
Налог на прибыль	2410	(59 493)	49 430
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411		
отложенный налог на прибыль	2412	(59 493)	49 430

13. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ И В УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ

В отчетном периоде не возникали обязательства, выраженные в иностранной валюте.

14. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА

Сумма чистых активов Общества на 31.12.2024г. – 388 983 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 256 377 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 44 645 тыс. руб.

Уставный капитал 200 000 рублей 00 копеек

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Перечень связанных сторон

Учредители Общества:

- Васильев Владимир Ильич, размер доли 60 000 руб (30%)
- Малянов Сергей Владимирович, размер доли 40 000 руб (20%)
- Якушев Константин Николаевич, размер доли 50 000 руб (25%), генеральный директор
- Гольсман Алексей Владимирович, размер доли 50 000 руб (25%)

ООО «Управляющая компания «БЕРИНГИЯ» - лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа до 08.09.2024г.

Лица, входящие в одну группу лиц с Обществом:
- ООО «УК «БЕРИНГИЯ»

Общество сообщает об исполнении обязанности, возложенной на Общество ч.1 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», по установлению сведений о своих бенефициарных владельцах, предусмотренных пп.1 п.1 ст.7 указанного выше Федерального закона, а именно:

№ п/п	Ф.И.О. бенефициарного владельца	Паспортные данные бенефициарного владельца / ИНН	Адрес регистрации бенефициарного владельца	Доля в уставном капитале (%) Общества
1	Васильев Владимир Ильич	05 мая 1975 года рождения, гражданство: Российская Федерация, пол: мужской, паспорт 32 19 157777, выданный ГУ МВД России по Кемеровской области 15 мая 2020 года, код подразделения 420-006, ИНН 420505053738	г. Москва, ул. Мосфильмовская, д.88, корпус 2, кв.187	30 %
2	Якушев Константин Николаевич	27.09.1976 года рождения, гражданство: Российская Федерация, паспорт: серия 4521 номер 540183, выдан 12.10.2021 ГУ МВД России по г. Москве, код подразделения 770-095, ИНН 420504970594	г. Москва, пр-кт Маршала Жукова, д.39А, к.1, кв.95	25 %
3	Гольсман Алексей Владимирович	02.11.1977 года рождения, гражданство Российской Федерации, паспорт: серия 4523 номер 282598, выдан 21.12.2022 ГУ МВД России по г. Москве, код подразделения 770-125, ИНН 420205364940	г. Москва, г. Московский, ул. Бианки, д.5, к.1, кв.119	25 %

Указанные сведения установлены и актуализируются единоличным исполнительным органом ООО «Беринг Золото» в соответствии со ст.31.1 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также ст.2.9, 19.1 действующей редакции Устава Общества, утвержденной Общим собранием участников Общества (Протокол от 19.04.2023).

Согласно законодательству о борьбе с легализацией незаконных доходов и финансированием терроризма (ФЗ № 115 от 07.08.2001, ст. 6.1, п. 8), компания вправе не разглашать данные о бенефициарах, владеющих пакетом акций менее 25% от общего объема уставного капитала.

Операции, проведенные со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

В 2024 году Обществом были получены процентные займы от учредителей:

тыс.руб.

Учредитель:	Ставка, % годовых	Срок погашения	2024 г.	2023 г.
Васильев Владимир Ильич			118 930	580 250
Договор займа № 28.04 от 28.04.2022	Ключ.ставка ЦБ+ 2%, но не более 24%	30.09.2025	5 000	580 250
Договор займа № 31.07 от 31.07.2023	17,65%	30.12.2024		30 000
Договор займа 30.09 от 30.09.2024	28,24%	31.12.2025	35 000	
Договор займа № 06.11 от 06.11.2024	5,53% в месяц	30.09.2025	3 300	
Договор займа № 24.10 от 24.10.2024	5,53% в месяц	31.12.2025	3 405	
Договор займа № 25.11 от 25.11.2024	32,94%	30.11.2025	22 225	
Договор займа № 26.02 от 26.02.2024	29,50%	30.09.2025	55 000	
Гольсман Алексей Владимирович				2 800
Договор займа № 25.12 от 25.12.2023	17,65%	29.02.2024		2 800
Якушев Константин Николаевич			2 000	
Договор займа № 04.08 от 04.08.2023	17,65%	30.09.2025	2 000	
Малянов Сергей Владимирович			2 000	
Договор займа № 12.04 от 12.04.2024	28,24%	30.09.2025	18 000	
Итого			130 800	580 250

Незавершенные операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024 в таблице представлена информация о кредиторской задолженности Общества перед связанными сторонами:

тыс.руб.

Контрагенты	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023
Договоры		
ЗАЙМ	756 178	736 801
Васильев Владимир Ильич	737 930	705 644
Договор займа № 28.04 от 28.04.2022 /Ключ.ставка ЦБ+ 2%, но не более 24%, срок 30.09.2025	674 000	671 000
Договор займа № 31.07 от 31.07.2023, ставка 17,65%, срок 31.12.2024		30 000
Договор займа № 06.11 от 06.11.2024, ставка 5,53% в месяц, срок 30.09.2025	3 300	
Договор займа № 24.10 от 24.10.2024, ставка 5,53% в месяц, срок 31.12.2025	3 405	
Договор займа № 25.11 от 25.11.2024, ставка 32,94%, срок 30.11.2025	22 225	
Соглашение об уступке прав (требований) от 25.05.2022, ставка 11%, срок 31.12.2024		4 644
Гольсман Алексей Владимирович		2 800
Договор займа № 25.12 от 25.12.2023, ставка 17,65%, срок 28.02.2024		2 800
Гольсман Олеся Петровна		3 870
Соглашение об уступке прав (требований) от 25.05.2022, ставка 11%, срок 31.12.2024		3 870
Малянов Сергей Владимирович	18 000	3 096
Соглашение об уступке прав (требований) от 25.05.2022, ставка 11%, срок 31.12.2024		3 096

Договор займа № 12.04 от 12.04.2024, ставка 28,24%, срок 30.09.2025	18 000	
Якушев Константин Николаевич	248	2 000
Договор займа № 04.08 от 04.08.2023, ставка 17,65%, срок 31.12.2024	248	2 000
Якушева Ольга Юрьевна		19 392
Договор займа № 04 от 08.08.2016, ставка 11%, срок 31.12.2025		3 000
Договор займа № 05 от 12.10.2016, ставка 11%, срок 31.12.2025		1 100
Договор займа № 06 от 29.12.2016, ставка 11%, срок 31.12.2025		2 520
Договор займа № 07 от 30.01.2017, ставка 11%, срок 31.12.2025		5 085
Договор займа № 08 от 23.03.2017, ставка 11%, срок 31.12.2025		3 220
Договор займа № бн от 08.07.2020, ставка 11%, срок 31.12.2025		597
Соглашение об уступке прав (требований) от 12.04.2022, ставка 11%, срок 31.12.2024		3 870
Проценты по займу	244 556	118 936
Васильев Владимир Ильич	242 836	112 407
Договор займа № 28.04 от 28.04.2022	239 350	108 336
Договор займа № 31.07 от 31.07.2023		2 133
Договор займа 30.09 от 30.09.2024	2 457	
Договор займа № 06.11 от 06.11.2024	206	
Договор займа № 24.10 от 24.10.2024	264	
Договор займа № 25.11 от 25.11.2024	588	
Договор займа № 26.02 от 26.02.2024	-28	
Соглашение об уступке прав (требований) от 25.05.2022		1 938
Гольсман Алексей Владимирович		6
Договор займа № 25.12 от 25.12.2023		6
Гольсман Олеся Петровна		1 623
Соглашение об уступке прав (требований) от 25.05.2022		1 623
Малянов Сергей Владимирович	1 330	1 298
Соглашение об уступке прав (требований) от 25.05.2022		1 298
Договор займа № 12.04 от 12.04.2024	1 330	
Якушев Константин Николаевич		114
Договор займа № 04.08 от 04.08.2023	390	114
Якушева Ольга Юрьевна		3 488

Договор займа № 04 от 08.08.2016		330
Договор займа № 05 от 12.10.2016		121
Договор займа № 06 от 29.12.2016		277
Договор займа № 07 от 30.01.2017		559
Договор займа № 08 от 23.03.2017		354
Договор займа № бн от 08.07.2020		66
Соглашение об уступке прав (требований) от 12.04.2022		1 780
Итого	1 000 734	855 737

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Информация о вознаграждении, выплаченном основному управленческому персоналу

В 2024 г. Общество выплатило управляющей компании ООО «УК «БЕРИНГИЯ» вознаграждение по договору о передаче полномочий ЕИО Общества управляющей организации от 31.03.2022 на общую сумму 18 850 тыс.руб., в 2023 году на общую сумму 23 771 тыс. руб.

В 2024 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 21 359 тыс. руб., в 2023 г. на общую сумму 12 603 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

К краткосрочным вознаграждениям относятся суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Иные операции с основным управленческим персоналом Общества в отчетном периоде отсутствовали.

В течение 2024 и 2023 годов операции с компаниями, в которых родственники управленческого персонала Общества являются ключевым менеджментом, не проводились.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Существующие и потенциальные риски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Общество является истцом по искам к другим Обществам:

№ п/п	Наименование ответчика	№ дела	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований (в т.ч. дополнительные требования (штраф, неустойка и т.п.), руб.	В чью пользу принято судебное решение или оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «Берингпромуголь»	А80-349/2023	Рассмотрено, решение суда вступило в законную силу	О взыскании убытков в размере 10 164 959,60 руб.	Решение в пользу истца, взыскано 6 069 426,80 руб.

Общество является ответчиком по искам других организаций:

№ п/п	Наименование истца	№ дела	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований (в т.ч. дополнительные требования (штраф, неустойка и т.п.), руб.	В чью пользу принято судебное решение или оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «ДК «Лев»	А04-3309/2024	Рассматривается в первой инстанции	О взыскании долга по договору-заявке на оказание услуг по перевозке груза автомобильным транспортом в междугороднем сообщении от 29.12.2022 № 2022/12/29 в размере 2 878 902,71 руб.	Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу организации, высокая.
2	ООО «ДК «Лев»	А73-9126/2023	Рассмотрено	О взыскании судебных расходов в сумме 271 000,00 руб.	Решение в пользу истца, к взысканию 100 000,00 руб.
3	ООО ПВ «Фирма «Техноавиа»	А40-278124/2024	16.12.2024 утверждено мировое соглашение	О взыскании основного долга и неустойки по договору поставки № Ца01/22-00045 от 05.08.2022. 1 045 189,52 руб.	

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом выданы обеспечения в общей сумме 100 417 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 103 961 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. - тыс. руб.).

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г, на 31 декабря 2022 г Обществом не были получены обеспечения.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию по состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело отрицательные чистые активы, текущие обязательства Общества превысили общую сумму его активов на 388 783 тыс. руб. Отрицательные чистые активы Общество имело также по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022. Кроме того, по итогам деятельности за 2024 год Общество получило отрицательный денежный поток от текущих операций, связанных с основной деятельностью организации, формирующих прибыль (убыток) от продаж.

Данные события (условия) приводят к отсутствию возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки и могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

По нашим оценкам значимость этих событий (условий) для Общества не является значительной по следующим обстоятельствам:

- преобладающая (71,6 %) доля в обязательствах Общества приходится на лиц, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества;

- в отчетном периоде темпы снижения стоимости чистых активов уменьшились за счет получения прибыли от продаж;

- общество имеет Лицензию на право пользования недрами с окончанием срока действия 15.07.2036 для разведки и добычи полезных ископаемых с утвержденными запасами россыпного золота со сроком отработки утвержденных запасов 6 лет.

В этих условиях планы по ликвидации активов и прекращению деятельности Обществом не рассматриваются. При необходимости возможно осуществление реструктуризации кредиторской задолженности.

19. КОРРЕКТИРОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность от 05.03.2025 в части внесения дополнений в текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Механизм управления рисками

Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление контрольными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

В целом, риски Общества, вытекающие из деятельности Общества, оценены Обществом как несущественные. Такую оценку рискам Общество дало на основании следующих фактов:

- на отчетную дату у Общества суммы просроченной задолженности как дебиторской, так и кредиторской нет;
- на отчетную дату у Общества отсутствуют признаки банкротства;
- существенная зависимость Общества от успешного выполнения того или иного конкретного проекта отсутствует;
- судебные иски против Общества, которые находятся в процессе рассмотрения и могут завершиться решением суда, приводящим к появлению признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют;

Внутренний контроль

В организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
 - имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Организации;
-

- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур - Главный бухгалтер;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Протоколом очередного общего собрания участников от 30.04.2024 года Общество утвердило бухгалтерскую (финансовую) отчетность по результатам деятельности за 2023 год.

Генеральный директор

Якушев К.Н.

24.03.2025г
