

**Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2024 год (упрощенной).**

Бухгалтерская отчетность состоит из баланса, отчета о финансовых результатах и данных пояснений.

За 2023 год в налоговом учете было исправлено признание расходов на геологоразведочные работы. Налоговый учет обновлен под требования ст.261, ст.325 НК РФ.

При этом бухгалтерский учет соответствующих расходов ведется согласно ПБУ "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011).

В результате этого возникла существенная разница между данными бухгалтерского и налогового учетов.

В связи с этим с 01.01.2024г компания начала применять балансовый метод учета по пбу 18/02. Особенности применения:

ОНА и ОНО отражаются в балансе развернуто.

Пересчет отчетности произведен ретроспективно с 01.01.2023г, т.к. потенциальные изменения в 2022 году несущественны.

**1. Баланс.**

1.1. «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» включают показатели «Нематериальные активы» и «ОНА, или Отложенный налоговый актив».

1.2. Нематериальные активы состоят из поисковых нематериальных активов и включают расходы на геологическое изучение по лицензиям на изучение недр - 228млн.руб. на 31.12.2024г.  
Учет ведется в разрезе каждого участка недр.

1.3. «ОНА, или Отложенный налоговый актив» - 50,24464653млн.руб. на 31.12.2024г. (это отложенный актив по налогу на прибыль по ставке 25% на остатки по сч.97.21 (Расходы будущих периодов).

С переходом на новую методику налогового учета на 01.01.2024г. появились значительные остатки на сч.97.21 (Расходы будущих периодов) – это расходы по геологоразведке, которые принимаются равномерно в течение 12 месяцев в налоговом учете, а в бухгалтерском учете капитализируются на счете 08.05. до выявления коммерческой эффективности.

1.4. «ОНО, или Отложенное налоговое обязательство» отражен в Пассиве в статье «Другие долгосрочные обязательства» - 49,66570978млн.руб. на 31.12.2024г .

1.5. На 31.12.2023г:

ОНА = 8 451 018,56руб. = ставка налога на прибыль 20%\* (отклонение между БУ/НУ остаток по сч.97.21 **38 509 106,32+** убыток по декларации по налогу по прибыли за 2023г **3 745 986,54)**

ОНО = 9 815 629,10руб. = ставка налога на прибыль 20%\* (отклонение между БУ/НУ остаток по по сч.08.05 **49 078 145,51)**

В Нераспределенную прибыль за 2023г ушло отклонение ОНА от ОНО: 8 451 018,56руб. - 9 815 629,10руб. = (1 364 610,54)руб..

Итого Нераспределенная прибыль за 2023г в отчет о финансовых результатах = ОНА/ОНО **(1 364 610,54)руб.** + внереализационные расходы по сч.91/02\* **(3 745 986,85)руб.** = **(5 110 597,39)руб.**

\*в основном проценты по займам

1.6. На 31.12.2024г:

ОНА.

На 01.01.2024г – 8 451 018,57руб. (по ставке 20%)

На 01.01.2025г – 50 244 646,53руб. (по ставке 25%)

Изменение ОНА= 41 793 627,96руб.

ОНО.

На 01.01.2024г – 9 815 629,10руб. (по ставке 20%)

На 01.01.2025г – 9 665 709,78руб. (по ставке 25%)

Изменение ОНО = 39 850 080,68руб.

Итого Изменение ОНА – Изменение ОНО = 1 943 547,28руб.

Данная величина отражена в Нераспределенной прибыли за период (2024г).

Итого Нераспределенная прибыль за 2024г в отчет о финансовых результатах = ОНА/ОНО  
**1 943 547,28руб. + внереализационные расходы по сч.91/02\* (9 127 815,83)руб. =**  
**(7 195 377,34)руб.**

\*в основном проценты по займам

1.7. Кредиторская задолженность полностью состоит из задолженности подрядчику по выполнению геологоразведочных работ.

## **2. Отчет о финансовых результатах.**

В связи с особенностями деятельности по геологоразведке показатель выручки имеет нулевое значение.

В отчете о финансовых результатах отражены расходы текущего 2024 года, которые нельзя прямо отнести на расходы по геологоразведке участков недр – расходы по программному обеспечению и внереализационные расходы (проценты по займам и расходы на РКО).

Отчет о финансовых  
результатах  
за Январь - Декабрь 2024 г.

|                                                                                                                                    |  |                          |    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|----|------|
|                                                                                                                                    |  | Коды                     |    |      |
| Форма по ОКУД                                                                                                                      |  | 0710002                  |    |      |
| Дата (число, месяц, год)                                                                                                           |  | 31                       | 12 | 2024 |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ОЛИМП"</u>                                                                |  | по ОКПО 45181134         |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                          |  | ИНН 7453336837           |    |      |
| Вид экономической деятельности <u>Добыча руд прочих цветных металлов</u>                                                           |  | по ОКВЭД 2 07.29         |    |      |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью</u> / <u>Частная собственность</u> |  | по ОКОПФ / ОКФС 12300 16 |    |      |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                                   |  | по ОКЕИ 384              |    |      |

| Наименование показателя         | Код  | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|---------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Выручка                         | 2110 | -                           | -                           |
| Расходы по обычной деятельности | 2120 | (11)                        | (175)                       |
| Проценты к уплате               | 2330 | (9 122)                     | (3 570)                     |
| Прочие доходы                   | 2340 | -                           | -                           |
| Прочие расходы                  | 2350 | (6)                         | (2)                         |
| Налоги на прибыль (доходы)      | 2410 | 1 944                       | (1 365)                     |
| Чистая прибыль (убыток)         | 2400 | (7 195)                     | (5 112)                     |

|                                                                    |                                                  |   |                          |            |         |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---|--------------------------|------------|---------|
| Номер корректировки                                                |                                                  | 0 |                          |            |         |
| Вид сдачи отчетности                                               | Обычная                                          |   |                          |            |         |
|                                                                    |                                                  |   | Форма по ОКУД            | 0710001    |         |
|                                                                    |                                                  |   | Дата (число, месяц, год) | 31         | 12 2024 |
| Организация                                                        | Общество с ограниченной ответственностью "ОЛИМП" |   | по ОКПО                  | 45181134   |         |
| Идентификационный номер налогоплательщика                          |                                                  |   | ИНН                      | 7453336837 |         |
| Вид экономической деятельности                                     | Добыча руд прочих цветных металлов               |   | по ОКВЭД 2               | 07.29      |         |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                |                                                  |   | по ОКОПФ / ОКФС          | 12300 16   |         |
| Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность   |                                                  |   |                          |            |         |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                   |                                                  |   | по ОКЕИ                  | 384        |         |
| Местонахождение (адрес)                                            |                                                  |   |                          |            |         |
| 454080, Челябинская обл, г Челябинск, ул Витебская, д. 4, офис 209 |                                                  |   |                          |            |         |

| Наименование показателя                                 | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВ                                                   |      |                       |                       |                       |
| Материальные внеоборотные активы                        | 1160 | -                     | -                     | -                     |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 1110 | 278 052               | 86 682                | 29 306                |
| Запасы                                                  | 1210 | -                     | -                     | -                     |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                | 1250 | 103                   | 77                    | 16                    |
| Финансовые и другие оборотные активы                    | 1220 | 65                    | 42                    | 3                     |
| БАЛАНС                                                  | 1600 | 278 220               | 86 801                | 29 325                |
| ПАССИВ                                                  |      |                       |                       |                       |
| Капитал и резервы                                       | 1310 | (14 174)              | (6 979)               | (1 868)               |
| Долгосрочные заемные средства                           | 1410 | 141 566               | 68 616                | 29 735                |
| Другие долгосрочные обязательства                       | 1420 | 49 666                | 9 816                 | -                     |
| Краткосрочные заемные средства                          | 1510 | 13 987                | 4 865                 | 1 295                 |
| Кредиторская задолженность                              | 1520 | 87 176                | 10 483                | 163                   |
| Другие краткосрочные обязательства                      | 1550 | -                     | -                     | -                     |
| БАЛАНС                                                  | 1700 | 278 220               | 86 801                | 29 325                |