

**Общество с ограниченной  
ответственностью  
«Таймырская горно-  
металлургическая компания»**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,  
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
ООО «ТАЙМЫРСКАЯ ГМК» ЗА 2024 ГОД**

---

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1. Общая информация об Обществе**

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Таймырская горно-металлургическая компания» (далее – «Общество»).

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 119002, Российская Федерация, г. Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Хамовники, переулок Сивцев Вражек, д. 39, оф. 5.13.

Общество зарегистрировано 18.12.2013 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 5137746207902. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе выдано 18.12.2013 г. серия 77 № 015521288.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. участниками Общества являются:

- ООО «Черногорская ГРК», ИНН/КПП 7705721371/770401001, владеющая 99,99% долей в уставном капитале Общества, номинальной стоимостью 5 736 429 тыс. руб.;
- ООО «РП-Майнинг», ИНН/КПП 7704455695/770401001, компания, зарегистрированная по адресу 119002, г. Москва, Плотников переулок, д. 17, 2 этаж, помещение 2.2-2, владеющая 0,01% долей в уставном капитале Общества, номинальной стоимостью 574 тыс. руб.

В соответствии с уставом Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- геологоразведочные, геофизические и геохимические работы, в области изучения недр;
- поиски и разведку месторождений полезных ископаемых;
- организацию перевозок грузов;
- топографо-геодезическую деятельность;
- разведочное бурение;
- производство маркшейдерских работ;
- добыча руд цветных металлов, кроме урановой и ториевой руд;
- производство драгоценных металлов, сплавов и их реализацию;
- переработка и обогащение полезных ископаемых;
- добыча и обогащение медной руды;
- хранение, складирование и перевозку продуктов переработки нефти и газа;
- инженерные изыскания, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- производство общестроительных работ по строительству сооружений для горнодобывающей промышленности, а также зданий и сооружений;
- автотранспортную деятельность по перевозке пассажиров и грузов, экспедиционному обслуживанию, погрузочно-разгрузочным и такелажным работам;
- разработка каменных карьеров;
- обращение с отходами I-IV класса опасности;
- эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов;
- перевозку грузов внутренним водным транспортом;

- эксплуатацию химически опасных производственных объектов.

Для выполнения поставленных задач Обществом получена Лицензия на пользование недрами КРР 16380 ТЭ (зарегистрирована 08.06.2017 г., срок окончания действия лицензии 09.08.2033 г.) для разведки и добычи полезных ископаемых. Лицензионный участок расположен по адресу: городской округ город Норильск, Красноярский край.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Стоимостные показатели, приведенные в данных Пояснениях, выражены в тыс. руб., если не указано иное.

### **1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества**

Единоличным исполнительным органом на основании Устава Общества является генеральный директор Общества. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. генеральным директором Общества является Симонов Валерий Алексеевич (протокол №2 внеочередного общего собрания участников ООО «Таймырская ГМК» от 01.08.2023 г.). По состоянию 31.12.2022 г. генеральным директором Общества являлся Арсанукаев Анзор Русланович.

### **1.3. Информация о численности персонала Общества**

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. составляла 2 человека.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Общества.

### **1.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление в 2024 году объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. 29.07.2024 г. Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 18%, 13.09.2024 г. – с 18% до 19%, 28.10.2024 г. – с 19% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **1.5. Применимость допущения непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Величина чистых активов Общества положительна. Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности, при необходимости участники планируют оказывать необходимую финансовую поддержку Обществу.

Общество владеет лицензией КРР 16380 ТЭ с целью разведки и добычи полезных ископаемых. В пределах участка недр содержатся следующие виды полезных ископаемых: руда никелевая, руда медная, руда кобальтовая, включая следующие компоненты: платиноиды, золото, селен, теллур.

Для реализации проекта в 2015-2017 гг. выполнены геологоразведочные работы (бурение скважин). По результатам выполненной работы уточнены рудные контуры и содержание полезных ископаемых. В 2019 г. подготовлено и утверждено в Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых («ГКЗ») технико-экономическое обоснование («ТЭО») постоянных кондиций с подсчетом запасов (Протокол ГКЗ №6054 от 04.11.2019 г.).

В 2021 г. был подготовлен и согласован в ЦКР-ТПИ Роснедра технический проект на разработку месторождения подземным способом. В 2021 г. было выполнено бурение контрольно-стволовых скважин («КСС») с комплексом инженерно-геологических изысканий. Помимо этого, были выполнены следующие научно-исследовательские работы: заключение на склонность к горным ударам, заключение на геодинамическое районирование, заключение на определение зоны сдвижения земной поверхности.

На дату составления настоящей отчетности работы находятся на стадии проектирования. На 2026 г. запланировано выполнение технико-экономического расчета по оптимизации проекта, по его результатам – корректировка технического проекта (при необходимости), далее – разработка проектной документации.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### **2.1. Информация об изменении учетной политики**

В учетную политику на 2024 г. существенных изменений не вносилось. Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», что не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

### **2.2. Проведение инвентаризации**

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Активы и обязательства в бухгалтерской отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.4. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности

в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы развернуто.

## 2.5. Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками, секретами производства;
- лицензии, ограничивающие права иных лиц на осуществление деятельности в рамках лицензии (лицензии на пользование недрами, на добычу, освоение природных ресурсов и т. д.);
- прочие виды активов, сформированные в результате поисково-разведочных работ и не отвечающие критериям классификации в состав конкретных видов активов.

Амортизация объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами, начиная с момента начала промышленной добычи.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии:
  - затраты, связанные с предварительной оценкой запасов;
  - затраты на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта освоения месторождения;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе:
  - сбор за участие в конкурсе (аукционе);
  - госпошлина;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами;
- регулярные платежи за пользование недрами, уплачиваемые в соответствии с лицензионным соглашением на этапе поиска и оценки;
- прочие затраты:
  - плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005 № 69;
  - консультационные, юридические и другие услуги, непосредственно связанные с приобретением прав пользования недрами;

- выплаты, производимые на этапе поиска, оценки и разведки, т.е. до момента признания коммерческой целесообразности добычи;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением прав пользования недрами.

Активы, сформированные в результате поисково-разведочных работ (поисковые активы), не амортизируются.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых. По состоянию на 31.12.2024 г. коммерческая целесообразность добычи еще не была доказана. Нематериальные поисковые активы отражаются по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» Бухгалтерского баланса.

## **2.6. Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения учитываются по видам вложений. Единицей учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость для долевых финансовых вложений определяется исходя из стоимости чистых активов объекта инвестиции, или на основании модели денежных потоков, или на основе отчета независимого оценщика.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.7. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- возврат покупателям либо прочим контрагентам излишне, либо ошибочно перечисленных денежных средств, авансов;
- возврат излишне перечисленных денежных средств поставщикам и подрядчикам.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## **2.8. Кредиты и займы полученные**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (сооружением) инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора) независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и величина понесенных затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

## **2.9. Налог на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода/условного дохода по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода/дохода, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании затрат в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль. Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли/убытка приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании затрат в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль. Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли/убытка приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Бухгалтерском балансе свернуто.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и

обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

## 2.10. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с созданием основных средств или других активов Общества, в таких случаях они включаются в первоначальную стоимость таких активов.

## 2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество выявило существенные ошибки в классификации векселей выданных в бухгалтерском балансе и относящиеся к предшествующим отчетным периодам. Долгосрочные векселя выданные должны были быть отражены во внеоборотных активах бухгалтерского баланса в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 4/99. В результате долгосрочные векселя выданные были перенесены из строки «Дебиторская задолженность» в строку «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Указанные ошибки исправлены путем пересчета сравнительных показателей периодов, предшествующих отчетному, в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которых представлен ниже.

тыс. руб.

	На 31 декабря 2023 года		
	Перво-начальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Финансовые вложения	-	16 000	16 000
<b>Оборотные активы</b>			
Дебиторская задолженность	20 765	(16 000)	4 765

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года		
	Перво-начальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Финансовые вложения	-	16 000	16 000
<b>Оборотные активы</b>			
Дебиторская задолженность	21 615	(16 000)	5 615

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Плата за пользование недрами	4 900 673	4 900 673	4 900 673
Геологоразведочные работы и проектная документация	789 067	789 067	769 153
Расходы по бурению разведочных скважин	428 737	428 737	428 737
Арендная плата за земельный участок	178 061	161 973	146 566
Консультационные услуги	238 560	238 560	238 560
Прочие	31 306	31 306	31 304
<b>Итого</b>	<b>6 566 404</b>	<b>6 550 316</b>	<b>6 514 993</b>

#### 3.2. Денежные средства, денежные эквиваленты и показатели отчета о движении денежных средств

##### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Показатели	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета в рублях	401	488	8 446
<b>Итого</b>	<b>401</b>	<b>488</b>	<b>8 446</b>

На 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. ограниченные к использованию денежные средства отсутствуют.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

##### Показатели отчета о движении денежных средств

По строке 4221 «платежи по инвестиционной деятельности в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов», в основном, отражаются денежные потоки в адрес поставщиков, осуществляющих услуги по подготовке месторождения к вводу.

#### 3.3. Заемные средства

##### Наличие и движение займов полученных

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	Получено	31.12.2024
Долгосрочные займы полученные	813 416	19 150	832 566
<b>Итого</b>	<b>813 416</b>	<b>19 150</b>	<b>832 566</b>

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	Получено	31.12.2023
Долгосрочные займы полученные	795 516	17 900	813 416
<b>Итого</b>	<b>795 516</b>	<b>17 900</b>	<b>813 416</b>

На 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 гг. в составе задолженности по займам полученным отражена задолженность по договору займа с ООО «РП-Майнинг», заключенному Обществом 09.12.2022 г. в виде соглашения о переводе прав и обязанностей (передаче договора) и об изложении договора в новой редакции. Все права и обязанности по предыдущему договору займа в рублях с Траймес Холдингс Лтд (связанная сторона) в полном объеме считаются переданными (уступленными) ООО «РП-Майнинг», общий лимит по новому договору займа 12 600 000 тыс. руб., срок погашения займа в котором установлен по требованию займодавца, но не ранее 01.02.2035 г., на сумму займа проценты не начисляются.

Недополученная сумма займов на 31.12.2024 г. составляла 11 767 434 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 11 786 584 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 11 804 484 тыс. руб.). В момент возникновения потребности денежных средств, будет привлечена недополученная сумма займа.

### **3.4. Капитал**

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами и составляет 5 737 003 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. добавочный капитал Общества составляет 127 312 тыс. руб.

17.02.2023 г. участниками Общества принято решение о внесении вклада в имущество в размере 12 952 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества, в том числе:

- ООО «Черногорская ГРК» – 12 902 тыс. руб.;
- ООО «РП-Майнинг» – 50 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства полностью внесены участниками, добавочный капитал Общества на 31.12.2023 г. увеличен на 12 952 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 114 360 тыс. руб. и был сформирован за счет превышения согласованной стоимости передаваемой единственным участником в качестве неденежного вклада в уставный капитал Общества технической документации и результатов работ по геологическим исследованиям недр над согласованной стоимостью увеличения уставного капитала.

### **3.5. Информация о связанных сторонах**

Информация об участниках Общества приведена в Пояснении 1.1.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. конечной контролирующей организацией, которой косвенно через третьи лица принадлежит 100% долей в уставном капитале Общества, является ООО «РП-Майнинг», а бенефициарными владельцами Общества являются М. Ю. Бажаев и Д. З. Бажаев.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации, или организации, на которые прямо или через третьи лица бенефициарные владельцы имеют значительное влияние.

В состав основного управленческого персонала включен генеральный директор Общества.

#### **Займы, предоставленные связанным сторонам**

Общество заключило следующие договоры займов выданных:

- 14.03.2022 г. договор займа в рублях с ООО «Черногорская ГРК» общим лимитом 16 000 тыс. руб., срок погашения займа в котором установлен по требованию займодавца, но не ранее 02.02.2034 г., настоящий Договор займа является беспроцентным. Перечисленная сумма займа на 31.12.2022 г. составляет 16 000 тыс. руб.

- 09.12.2022 г. дополнительное соглашение к договору займа в рублях с ООО «Черногорская ГРК» общим лимитом 16 000 тыс. руб., срок погашения тела в котором установлен по требованию займодавца, но не ранее 01.02.2035.
- 12.12.2022 г. договор новации для замены обязательств ООО «Черногорская ГРК» по возврату суммы займа на вексельное обязательство на сумму 16 000 тыс. руб. со сроком платежа по предъявлению, с возможностью предъявления в срок до 01.02.2037 г. Проценты по векселю не начисляются.

Расчеты по займу осуществлялись денежными средствами.

### **Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 г. составило 381 тыс. руб., за 2023 г. – 170 тыс. руб., вознаграждение включает в себя только выплату основной заработной платы с учетом НДФЛ. Прочие типы вознаграждений в 2024 и 2023 гг. отсутствовали.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, представлена в Пояснении 3.3.

Информация о взносах в имущество, произведенных связанными сторонами, представлена в Пояснении 3.4.

Информация по договорам обеспечений со связанными сторонами представлена в Пояснении 3.6.

Прочие существенные операции и расчеты со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 гг. отсутствовали.

### **3.6. Информация об обеспеченях**

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. 100% уставного капитала Общества было заложено в обеспечение обязательств по кредитным соглашениям ООО «Черногорская ГРК» и ООО «РП-Майнинг», а также обязательств ООО «РП-Майнинг» по Соглашению 07/60-1062 о выдаче гарантии № 07/2282, заключенному 01.12.2023 г. между Банком ВТБ, ВЭБ.РФ и ООО «РП-Майнинг».

По состоянию на 31.12.2022 г. 100% уставного капитала Общества было заложено в обеспечение обязательств по кредитным соглашениям ООО «Черногорская ГРК».

На 31.12.2024 г. Общество выступало поручителем по обязательствам:

- ООО «Черногорская ГРК» по договору синдицированного кредита с Банком ВТБ и ВЭБ.РФ, задолженность по которому на 31.12.2024 г. составила 153 684 555 тыс. руб.;
- ООО «РП-Майнинг» по кредитному договору с Банком ВТБ, задолженность по которому на 31.12.2024 г. составила 20 632 861 тыс. руб. и 5 171 957 китайских юаней (CNY);
- ООО «РП-Майнинг» по Соглашению 07/60-1062 о выдаче гарантии № 07/2282, заключенному 01.12.2023 г. между Банком ВТБ, ВЭБ.РФ и ООО «РП-Майнинг».

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. Общество передало в залог в обеспечение обязательств ООО «Черногорская ГРК» по кредитному соглашению с ВЭБ.РФ и Банком ВТБ (ПАО) вексель на сумму 16 000 тыс. руб.

В 2025 году ООО «Черногорская ГРК» нарушила ограничительные условия кредитных договоров, в связи с чем у кредиторов появилось право требовать досрочного погашения изначальными заемщиками своих обязательств, выполнение которых было обеспечено Обществом.

По состоянию на момент выпуска настоящей бухгалтерской отчетности кредиторы не обращались с просьбой о досрочном истребовании к изначальным заемщикам, а также к Обществу с требованием об исполнении обязательств по договорам выданных обеспечений.

### **3.7. Информация об условных обязательствах**

#### **Условные налоговые обязательства**

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

#### **Условные лицензионные обязательства**

По состоянию на отчетную дату у Общества существуют обязательства, предусмотренные дополнительными условиями Лицензии на пользование недрами. Дополнительных обязательств со сроком исполнения в 2024 и 2025 гг. лицензией не установлено. По оценке руководства Общества, данные обязательства не приведут к возникновению существенных расходов или убытков.

#### **Условные обязательства по судебным разбирательствам**

По состоянию на отчетную дату Общество не является участником судебных разбирательств.

### **3.8. События после отчетной даты**

После отчетной даты и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло никаких событий, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

31 марта 2025 года