

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «ГРК «Двойной-Дук»
за 2024 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: РФ, 677027, Республика Саха (Якутия) г. Якутск, ул. Кирова, д. 18В, офис 1115.
ИНН 1435360064 КПП 143501001

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (ОКВЭД):07.29.41. Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Организационно-правовая форма – Акционерное Общество.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 199 человека (среднегодовая численность работающих в 2023 году сотрудников Общества составила 208 человек).

Полномочия единоличного исполнительного органа АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук» переданы управляющей организации АО «ВЕДК» в лице: Генеральный директор Рыков Роман Александрович (с 21 февраля 2020 г. по настоящее время).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на бухгалтерскую службу Управляющей организации, возглавляемую главным бухгалтером. Управляющей организации, на основании договора на осуществление АО «ВЕДК» функций единоличного исполнительного органа АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук».

Размер уставного капитала организации на 31.12.2024 г. 216 566 тыс. руб. (216 566 акций обыкновенных).

Состав учредителей на конец 2024 г.:

АО «ВЕДК» - кол-во акций 600 шт., 0,2771 % в уставном капитале,

ООО «ГСК-Сервис» – кол-во акций 215 966 шт., 99,7229 % в уставном капитале.

Список конечных бенефициаров: Якубук Андрей Степанович (акционер АО "Горнорудная компания «АРТЫК» которое владеет 50 % ООО «ГСК-СЕРВИС») и Пухнаревич Владимир Павлович (акционер АО «МЕУС» которое владеет 50 % ООО «ГСК-СЕРВИС»).

Организация владеет следующими лицензиями:

Лицензия на деятельность, связанную с обращением взрывчатых материалов;

Лицензия на пр-во маркшейдерских работ ПМ-73-001154 от 24.09.18г.;

Лицензия на эксплуатацию ВП и ХО производств. объектов от 17.07.19г.;

Лицензия ЯКУ 07028 БП от 25.02.2022 г. Новый Хангалас;

Лицензия ЯКУ 07032 БР от 12.11.2021 г. Хангалас;

Лицензия ЯКУ 07029 БП от 12.11.2021 г. Бурустах;

Лицензия ЯКУ 07030 БП от 12.11.2021 г. Дар;

Лицензия ЯКУ 07031 БП от 12.11.2021 г. руч. Левый Хангалас с притоками.

Организация имеет одно обособленное подразделение «Обособленное подразделение месторождения Хангалас 678735 г. Саха Якутия Оймяконский район п. Артык». Обособленное подразделение не имеет самостоятельного баланса и своего расчетного счета.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Основные средства

Учет основных средств в 2024 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020.

Для отдельных элементов учетной политики выбраны варианты:

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимый законодательством вариант
1	2	3
1	Установление стоимостного лимита в целях применения ФСБУ 6/2020	К активам стоимостью ниже 100 000 рублей ФСБУ 6/2020 не применяется
2	Способ учета незначительных активов	На забалансовых счетах
3	Порядок оценки ОС (кроме инвестиционной недвижимости)	По первоначальной стоимости
4	Способ проведения переоценки (для ОС, учитываемых по переоцененной стоимости)	Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», 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).
5	Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	Единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка
6	Порядок оценки инвестиционной недвижимости	По первоначальной стоимости
7	Дата начала и прекращения начисления амортизации	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета
9	Выбор способа начисления амортизации	Линейный способ
10	Порядок перехода на ФСБУ 6/2020	Альтернативным способом без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)
11	Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информация раскрывается с учетом существенности: а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода; б) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых

		<p>основных средств;</p> <p>в) результат от выбытия основных средств за отчетный период;</p> <p>г) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;</p> <p>д) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;</p> <p>е) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;</p> <p>ж) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;</p> <p>з) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;</p> <p>и) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;</p> <p>к) способы оценки основных средств (по группам);</p> <p>л) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.</p> <p>В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, раскрывается следующая информация:</p> <p>а) дата проведения последней переоценки основных средств;</p> <p>б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;</p> <p>в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;</p> <p>г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;</p> <p>д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;</p> <p>е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.</p> <p>Общество раскрывает предусмотренную 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), информацию об обесценении основных средств.</p>
--	--	--

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений в 2024 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

г) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

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.

Общество 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. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

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.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;

в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;

г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Общество раскрывает предусмотренную 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. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информацию об обесценении капитальных вложений.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно, то есть с отчетности за 2022 год.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды в 2024 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Общество в состав арендных платежей включает платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) 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;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока

аренды.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" 1 и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. при одновременном выполнении следующих условий:
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Право пользования предметом аренды признается по фактической стоимости.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, когда оно выступает арендодателем на дату, заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно, то есть с отчетности за 2022 год.

Нематериальные активы

В 2024 году нематериальные активы учитывались в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». 2.26. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей (пункт 53 ФСБУ 14/2022).

НМА принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Организация признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая превышает 100 000 руб.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Сроки полезного использования, способы определения амортизации НМА определяются при принятии объекта к учету, исходя из предполагаемого срока их использования. Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначенной приказом руководителя. Срок полезного использования подлежит корректировке при принятии решения об изменении СПИ.

Амортизация НМА производится линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему полезного ископаемого (золота).

Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям их использования. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении советующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете, как изменения оценочных значений.

Остаточная стоимость НМА при выбытии формируется на счетах их учета.

Запасы

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

ФСБУ 5/2019 применяется перспективно, существенных изменений в способах учета в связи с переходом на это ФСБУ не произошло.

При отпуске МПЗ в производство и прочем выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По состоянию на отчетную дату Общество определяет величину снижения балансовой стоимости МПЗ и создает резерв под обесценение.

Расчет величины снижения стоимости материально-производственных запасов, учтенных в бухгалтерском учете, основан на оценке периода оборачиваемости и перспектив использования материальных ценностей при осуществлении производственного процесса в соответствии со спецификой производственной деятельности Общества.

В целях создания резерва оцениваются только МПЗ, числящиеся на счете 10 «Материалы». Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ признается в составе прочих расходов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение.

В составе запасов в бухгалтерском балансе отражены так же незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция.

Готовая продукция основного вида деятельности Общества подразделяется на основную готовую продукцию и попутную готовую продукцию.

Учет расходов на производство готовой продукции основного вида деятельности осуществляется попередельным методом из комплексного сырья, проходящего последовательно несколько отдельных стадий (переделов) обработки.

В результате производственного процесса на каждом из переделов (кроме последнего) получают полуфабрикат собственного производства. Себестоимость полуфабриката каждого последующего передела включает в себя расходы этого передела и себестоимость полуфабриката, выпущенного на предыдущей стадии производства. В результате последнего производственного передела осуществляется аффинаж полуфабриката - слитка лигатурного золота - и выпуск основной и попутной готовой продукции - химически чистого золота и серебра.

Основной готовой продукцией признается химически чистое золото. Попутной готовой продукцией признаются химически чистое серебро, выпущенное посредством аффинажа, полученные в процессе аффинажа лигатурного золота.

Основная готовая продукция Общества отражается по фактической производственной себестоимости, которая включает в себя себестоимость полуфабриката последнего завершенного производственного передела (лигатурного золота), затраты на транспортировку до аффинажного завода, стоимость услуг аффинажа, сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Попутная готовая продукция Общества отражается по фактической производственной себестоимости, определенной путем распределения расходов передела, пропорционально стоимости драгоценных металлов, добытых в отчетном периоде (месяц), рассчитанной исходя из цен, установленных ЦБ РФ. При этом на стоимость оприходованной попутной готовой продукции уменьшается себестоимость выпуска основной готовой продукции.

Прочая готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической производственной себестоимости.

Общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются по объектам калькулирования и в совокупности с основными производственными затратами формируют фактическую производственную себестоимость полуфабрикатов и готовой продукции.

Общехозяйственные расходы в себестоимость готовой продукции не включаются, ежемесячно списываются в уменьшение выручки от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

Готовая продукция при реализации и ином выбытии оценивается по средней фактической производственной себестоимости.

К затратам в незавершенном производстве относится стоимость сырья и материалов, прочих затрат, не прошедшие всех стадий производственного процесса, в результате осуществления которых не получены полуфабрикаты, прошедшие техническую приемку, либо готовая продукция, не соответствующая требованиям государственных стандартов или иных документов в случаях, установленных законодательством.

Затраты в незавершенном производстве оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности по авансам, связанным с приобретением и/или строительством объектов основных средств, НМА, нематериальных поисковых активов, прочих объектов капитальных вложений отражается в составе внеоборотных активов.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции драгоценных металлов. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, связанные с основной деятельностью организации, учитываются на счете 20 "Основное производство" по элементам затрат:

- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
- материальные расходы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством драгоценных металлов.

Расходы на приобретение, адаптацию и установку лицензионного ПО учитываются в прочих расходах равномерно ежемесячно, начиная с месяца установки ПО на компьютер, в течение срока использования ПО. Срок использования ПО - это срок действия лицензионного договора, а если он не установлен - срок, определяется Обществом три года. В зависимости от срока использования в бухгалтерском балансе расходы отражаются как отдельная группа статей в разделе "Оборотные активы" либо «Внеоборотные активы».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 107

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они

характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- паи, акции компаний
- займы, предоставленные другим организациям.
- депозитные вклады (п.3 ПБУ19/2).

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету Г1БУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- Доллар США 101,6799 рублей;
- Евро 106,1028 рублей.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяются по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года по формуле, утвержденной в учетной политике Общества. Учёт оценочных обязательств ведётся автоматизированным способом в программе 1С ЗУП: Бухгалтерия.

Документы в бухгалтерском учете

Документы в бухгалтерском учете в 2024 году формируются в унифицированном виде с учетом рекомендаций ФНС России (УПД, УКД) и хранятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправления в документах бухгалтерского учета производятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Документооборот в Обществе организован руководителем в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 27/2021.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета организован в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности в Обществе производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Порядок отнесения ошибки к существенной.

Существенной считать ошибку, которая:

- приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10%

- приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 230 000 тыс. руб. включительно

оценивается таковой по каждому конкретному случаю исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и финансовое положение организации п. 3 ПБУ 22/2010.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п. 11,12 ПБУ 22/2010).

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Общество осуществляет ведение забалансового учета следующих объектов: на счете 008 отражаются обеспечения, полученные от дебиторов, на счете 009 учитываются выданные обеспечения, залоги и поручительства. Для контроля за движением малоценных ОС используется забалансовый счет МЦ.04.

3. НЕЗАКОНЧЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре и движении нематериальных активов за два отчетных периода приведена в разделе 1 приложений к настоящим Пояснениям (далее -табличные пояснения).

Нематериальные активы, приобретенные за не денежные средства, отсутствуют.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов в отчетном периоде не произошло.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов в отчетном периоде, отсутствовали.

Переоценка нематериальных активов в отчетном периоде не производилась.

Нематериальные активы, подверженные обесценению в отчетном году отсутствуют.

Нематериальные активы, без знания стоимости которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

В Бухгалтерском балансе за 2024 год в строке 1110 «Нематериальные активы» указана сумма в размере 4 408 тыс. рублей. объекты учета отсутствуют.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид НМА, включенных в показатель строки 1110 бухгалтерского баланса	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Лицензия на деятельность, связанную с обращением взрывчатых материалов	НМА не списан и приносит экономические выгоды	8	8

Лицензия на пр-во маркшейдерских работ ПМ-73-001154 от 24.09.18г.	НМА не списан и приносит экономические выгоды	7	7
Лицензия на экспл. ВПиХО производств. объектов от 17.07.19г.	НМА не списан и приносит экономические выгоды	8	8
Научно-исследовательская работа "Исследование руды и Разработка техрегламента для проектирования ЗИФ"	4 393	6421	8449
Лицензия ЯКУ 07028 БП (ЯКУ 05585) Новый Хангалас до 31.05.2025	8	8	8
Лицензия ЯКУ 07032 БР (ЯКУ 05586) Хангалас	7	7	7
Итого по строке 1110	4 408	6 459	8 487

Затраты (геологоразведочные работы на золоторудных месторождениях) в нематериальные поисковые активы на конец 2024г. увеличились и составили 2 961 747 тыс. руб.

Информация о наличии и движении поисковых активов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид НМА, включенных в показатель строки 1130 бухгалтерского баланса	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Лицензия ЯКУ 07028 БП (ЯКУ 05585) Новый Хангалас до 31.05.2025	2	2	2
Лицензия ЯКУ 07030 БП (ЯКУ 06291 БП) участок недр Дар до 31.01.27г.	8	8	8
Лицензия ЯКУ 07031 БП (ЯКУ 06297БП) руч.Лев.Хангалас Зимний, Узкий до 31.01.27	258	258	258
Лицензия ЯКУ 07032 БР (ЯКУ 05586) Хангалас	2 037	1	1
Лицензия ЯКУ07029 БП (06254 БП) уч. недр «Бурустах» м/р Бурный до 31.12.26	308	308	308
ОПР Лицензия ЯКУ 07030 БП (ЯКУ 06291 БП) участок недр Дар до 31.01.27г.	25 751	25 329	25 329
ОПР НА Лицензия ЯКУ 07029БП (06254)уч. недр «Бурустах»до 31.12.26 (ГРР этап поиск и оценка)	35 083	35 083	35 083
ОПР НА Лицензия ЯКУ 07028 БП (ЯКУ05585БП) Новый Хангалас до 31.05.22г. (ГРР этап оценка)	327 511	218 481	36 871
ОПР НА Лицензия ЯКУ 07031 БП (ЯКУ 06297БП) руч.Лев.Хангалас Зимний, Узкий (ГРРэтап поиск и оценка)	268 795	258 137	209 646
ОПР НА Лицензия ЯКУ 07032 БР (ЯКУ 05586 БР) до 01.01.39 Хангалас (ГРР этап разведка и оценка)	1 270 685	1 154 988	1 079 203
ОПР НА Лицензия ЯКУ 07032 БР до 01.01.39 Хангалас (ГРР после утверждения постоянных кондиций)	1 024 153	621 712	364 097
Авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) на освоение природных ресурсов	7 156	-	-
Итого по строке 1130	2 961 747	2 314 307	1 750 806

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости (за вычетом амортизации). В 2024 году Общество не приобретало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, а также не привлекались заемные средства для приобретения объектов основных средств.

Сальдо доходов и расходов от продажи, иного выбытия, передачи в аренду объектов основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов за вычетом сумм НДС.

В 2024 г в составе основных средств отсутствовала инвестиционная недвижимость, переоценка основных средств и амортизации не производилась. В составе основных средств объекты, которые могли быть подвержены обесценению отсутствуют.

В Обществе пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период, балансовая стоимость основных средств, на отчетную дату представлено в разделе 2 табличных пояснений.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	519 533	-	519 533	1 988 342	(1 841 962)	-	-	X	665 913	-	665 913
	5420	за 2023г.	654 674	-	654 674	3 021 054	(3 156 195)	-	-	X	519 533	-	519 533
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	177 328	-	177 328	533 374	(386 994)	-	-	334 570	323 708	-	323 708
	5421	за 2023г.	212 224	-	212 224	379 786	(414 683)	-	-	275 349	177 328	-	177 328
Готовая продукция	5402	за 2024г.	1 227	-	1 227	-	-	-	-	-	1 227	-	1 227
	5422	за 2023г.	8 828	-	8 828	625 870	(633 471)	-	-	211 070	1 227	-	1 227
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	340 978	-	340 978	1 454 968	(1 454 968)	-	-	-	340 978	-	340 978
	5425	за 2023г.	433 622	-	433 622	2 015 398	(2 108 042)	-	-	-	340 978	-	340 978

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва под обесценения запасов (п.2.49 учетной политики). Обществом проводилась оценка запасов на обесценение на 31.12.2024 г., по результатам оценки обесценение запасов на 31.12.2024 г. не выявлено, Обществом резерв на обесценение по запасам не создавался. Запасы в залоге отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице ниже. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются

следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице в п.12 Пояснений. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрыты также в Таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение		восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 015 780	-	1 371 837	17 011	(816 622)	(1 735)	-	-	-	-	-	1 586 274	(9 989)	
	5530	за 2023г.	658 113	-	525 257	-	(160 804)	(6 786)	-	-	-	-	-	1 015 780	-	
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	439 132	-	406 786	-	(197 272)	(1 434)	-	-	-	-	-	647 213	(9 989)	
	5531	за 2023г.	160 842	-	295 115	-	(16 723)	(102)	-	-	-	-	-	439 132	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	46 999	-	103 963	-	(15 784)	(301)	-	-	-	-	-	134 877	-	
	5532	за 2023г.	48 886	-	17 037	-	(12 240)	(6 684)	-	-	-	-	-	46 999	-	
Прочая	5513	за 2024г.	53 789	-	25 075	17 011	(7 187)	-	-	-	-	-	-	88 688	-	
	5533	за 2023г.	71 611	-	9 782	-	(27 604)	-	-	-	-	-	-	53 789	-	
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024г.	302	-	635 549	-	(548 286)	-	-	-	X	X	-	87 566	-	
	5534	за 2023г.	42 517	-	302	-	(42 517)	-	-	-	X	X	-	302	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	за 2024г.	-	-	5	-	-	-	-	-	X	X	-	5	-	
	5535	за 2023г.	194	-	-	-	(194)	-	-	-	X	X	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	5516	за 2024г.	572	-	919	-	(572)	-	-	-	X	X	-	919	-	
	5536	за 2023г.	452	-	572	-	(452)	-	-	-	X	X	-	572	-	
Расходы будущих периодов	5517	за 2024г.	1 677	-	467	-	(1 432)	-	-	-	X	X	-	712	-	
	5537	за 2023г.	-	-	1 677	-	-	-	-	-	X	X	-	1 677	-	
Займы беспроцентные	5518	за 2024г.	473 309	-	199 074	-	(46 089)	-	-	-	X	X	-	626 294	-	
	5538	за 2023г.	333 611	-	200 772	-	(61 074)	-	-	-	X	X	-	473 309	-	

Итого	5500	за 2024г.	1 015 780	-	1 371 837	17 011	(816 622)	(1 735)	-	X	-	1 586 274	(9 989)
	5520	за 2023г.	658 113	-	525 257	-	(160 804)	(6 786)	-	X	-	1 015 780	-

В 2024 г. Обществом создан резерв по сомнительным долгам в части дебиторской задолженности ООО «Нера-Антагачан» (ИНН 1420000485, ОГРН 1161447058552) по Договору аренды вертолёта 1ДД-НА-ВО-105S от 01.06.2019 в сумме 1 837 тыс. руб. и по Договору от 02.04.2018 в сумме 8 153 тыс. руб. Контрагент находится в процедуре банкротства, Общество включено в реестр требований кредиторов на основании Определения суда от 17.09.2021.

В составе дебиторской задолженности включены предоставленные беспроцентные займы, сведения о которых раскрыты в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	Договор	Величина задолженности					
		На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
АО ВЕДК	Договор займа №1/3 от 27.02.2024	5 696	-	-	-	-	-
АО ВЕДК	Договор новации от 31.12.2022	58 768	-	58 769	-	58 769	-
ООО Политорг	Договор займа №200219/1 от 20.02.2019	561 830	-	414 540	-	270 882	-
ООО «ВЕДК-Сервис»	Договор займа №1 от 18.01.2022	-	-	-	-	3 960	-
ИТОГО		626 294		473 309		333 611	

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности и в таблице выше скорректирована на сумму НДС по авансам, выданным поставщикам, отраженной на счете 76ВА.

Основная сумма дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. составляет расчеты с покупателями и заказчиками. Основным дебитором Общества на отчетную дату является ООО «Политорг». Общая задолженность составляет 630 990 тыс. руб., в том числе по Договору №8-23_П-ДД от 15.08.2023 (горно-эксплуатационные работы) задолженность составила – 478 777 тыс. руб., по Договору №1 от 31.05.2024 задолженность составила – 140 016 тыс. руб.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Финансовые вложения Общества представляют собой долгосрочное размещение денежных средств на депозитные счета, финансовые вложения в уставные капиталы организаций и выданные процентные займы.

Состав долгосрочных финансовых вложений (стр.1170) за 2024 год, представлен в таблицах ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Форма вложений (доли УК, акции, векселя, займы, депозиты и т.д)	Задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.
ООО "ВЕДК СЕРВИС"	Взнос в УК – 100%	56 037

Размещение денежных средств на депозитных счета, представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Вкладчик	Банк	ИНН	Дата возникновения	Дата погашения (по договору)	Сумма задолженности		Процентная ставка, %
					Всего, тыс.руб.	в т.ч. просроченной	
АО ГРК «Двойной-Дук»	УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	7744000912	28.06.2024	2 768 дней	48 197	0	0,1
АО ГРК «Двойной-Дук»	УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	7744000912	01.10.2024	2 678 дней	39 952	0	0,1
ИТОГО					88 149		

В составе финансовых вложений (стр.1240) на конец года отражена задолженность по выданным займам, открытым депозитам в банке:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Форма вложений (доли УК, акции, векселя, займы, депозиты и т.д)	дата возникновения	общая задолженность, тыс. руб.	% ставка
КРИСТАЛЛ-ПЛЮС ООО	Займ 1-240119 от 24.01.2019	24.01.2019 г.	697	14,00%
ЧОРОН ООО	Договор займа 251019/1-Ч от 25.10.2019	25.10.2019 г.	20 550	12,00%
ИТОГО		-	21 247	

Информация о наличии и движении финансовых вложений по их видам за два отчетных периода раскрыта в табл. 3.1 табличных пояснений.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	41 177	61	202
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	41 177	61	202
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения не более трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	41 177	61	202

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Показатель прочих оборотных активов (стр. 1260) содержит информацию о суммах НДС по авансам выданным, под приобретение/создание внеоборотных активов, который на 31.12.2024 составил 18 644 тыс. руб. и сумму прочих расходов будущих периодов, на 31.12.2024 составила 159 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024г полностью оплачен и составляет 216 566 тыс. руб.

По итогам 2024г. Обществом получен убыток в размере 740 677 тыс. руб. Чистые активы общества составили положительную величину 1 592 109 тыс. руб.

В настоящее время Общество находится на этапе поиска, оценки и разведки золотосодержащих месторождений согласно действующих лицензий. В течение 2024 года и по настоящее время Общество занимается получением разрешительной документации на отработку месторождения Хангалас. В 2024 году получен протокол утверждения проектной документации «Технический проект разработки золоторудного месторождения Хангалас (республика Саха (Якутия), Оймяконский район). Открытые горные работы». Кроме того, в 2024 Обществом начаты работы по модернизации действующей горно-обоганительной фабрики, что приведет к увеличению объема переработки золотосодержащих руд и положительно скажется на финансовой деятельности компании. Финансирование модернизации фабрики, проектирования и геологоразведочной деятельности Общества производится за счет собственных, кредитных средств и заемных средств дочерних компаний группы.

В 2024 г. Общество продолжило геологическое изучение недр на лицензионных участках Общества. Кроме того, в рамках Договоров подряда оказывало комплекс услуг ООО «Политорг» по добыче драгоценных металлов на участке «Двойной» месторождения Нагорное.

Уставный и добавочный капитал в 2024 году не изменялись. Дивиденды в 2024 году не выплачивались.

Информация о базовой прибыли (убытка) на акцию:

Показатель	2024г.
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(740 677)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	216 566
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(3,42)

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представляют собой созданные в соответствии с законодательством РФ резервы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам. По состоянию на 31 декабря 2024 г. величина резерва составляет 28 912 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 г. величина резерва составляет 15 131 тыс. руб. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице п. 6.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строкам 1410, 1450 (долгосрочная), 1510, 1520 (краткосрочная), а в разрезе видов кредиторской задолженности информация о её наличии и движении за отчетный период представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 865 992	5 873 550	-	(2 637 984)	-	(326 330)	-	-	4 775 228
в том числе:	5571	за 2023г.	2 144 083	1 174 107	-	(512 096)	(940 103)	-	-	-	1 865 992

кредиты	5552	за 2024г.	1 676 592	4 389 536	-	(1 676 592)	-	(311 600)	-	-	-	4 077 936
	5572	за 2023г.	1 398 226	464 951	-	(186 586)	-	-	-	-	-	1 676 592
займы	5553	за 2024г.	189 400	1 308 625	-	(961 392)	-	(14 730)	-	-	-	521 903
	5573	за 2023г.	745 857	709 156	-	(325 510)	(940 103)	-	-	-	-	189 400
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по долгосрочным кредитам	5555	за 2024г.	-	175 389	-	-	-	-	X	X	-	175 389
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	824 685	1 942 266	16 027	(2 154 057)	(1 772)	-	-	-	-	953 478
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	363 873	108 012	400	(267 351)	(1 772)	-	-	-	-	203 161
	5581	за 2023г.	157 944	249 039	4 193	(47 303)	-	-	-	-	-	363 873
авансы полученные	5562	за 2024г.	22 909	-	-	(19 167)	-	-	-	-	-	3 742
	5582	за 2023г.	3 742	19 167	-	-	-	-	-	-	-	22 909
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	100 284	286 136	805	(376 935)	-	-	-	-	-	10 290
	5583	за 2023г.	19 934	467 227	91	(386 968)	-	-	-	-	-	100 284
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	311 600	-	-	-	311 600
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	192 412	337 170	-	(488 782)	-	14 730	-	-	-	55 530
	5585	за 2023г.	185 895	396 406	-	(156 380)	(233 509)	-	-	-	-	192 412
прочая	5566	за 2024г.	91 510	187 498	14 822	(216 321)	-	-	-	-	-	77 509
	5586	за 2023г.	13 673	96 419	4 898	(23 480)	-	-	-	-	-	91 510
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2024г.	2 307	400 308	-	(385 707)	-	-	X	X	-	16 908
	5587	за 2023г.	12 127	328 966	-	(338 786)	-	-	X	X	-	2 307
расчеты с подотчетными лицами	5568	за 2024г.	121	36	-	(121)	-	-	X	X	-	36
	5588	за 2023г.	184	121	-	(184)	-	-	X	X	-	121
расчеты с персоналом по прочим операциям	5569	за 2024г.	29	2 825	-	(2 818)	-	-	X	X	-	36
	5589	за 2023г.	98	3 397	-	(3 466)	-	-	X	X	-	29
расчеты по социальному страхованию и обеспечению		за 2024г.	27 763	91 221	-	(115 144)	-	-	X	X	-	3 840
		за 2023г.	15 148	92 659	-	(80 044)	-	-	X	X	-	27 763
проценты по долгосрочным кредитам		за 2024г.	12 023	384 438	-	(214 047)	-	-	X	X	-	182 414
		за 2023г.	9 901	2 122	-	-	-	-	X	X	-	12 023
Проценты по краткосрочным займам		за 2024г.	11 454	57 779	-	(67 665)	-	-	X	X	-	1 568
		за 2023г.	29 293	22 294	-	(40 133)	-	-	X	X	-	11 454
проценты по долгосрочным займам		за 2024г.	-	86 843	-	-	-	-	X	X	-	86 843
		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
проценты по долгосрочным займам в валюте		за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
		за 2023г.	130 908	-	-	(130 908)	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	2 690 677	7 815 816	16 027	(4 792 041)	(1 772)	X	-	-	-	5 728 706
	5570	за 2023г.	2 722 930	2 851 924	9 182	(1 719 748)	(1 173 612)	X	-	-	-	2 690 677

По состоянию на 31.12.2024г. долгосрочная кредиторская задолженность по ППА представлена по строке 1450 бухгалтерского баланса за минусом суммы НДС и процентов по данным обязательствам и составляет 328 002 тыс. руб.

На отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наиболее крупными кредиторами являлись:

- ООО "ВЕДК СЕРВИС" ИНН 1400002614, Договор на ремонт и тех. обслуживание средств/спецтехники от 01.10.2024, Договор на энергообеспечение объектов предприятия от 01.10.2024.
- ИП Гордымов Михаил Васильевич ИНН 422900614508 Договор №3 (уборка помещений и территорий), Договор №2 (питание) от 21.12.2020
- ООО "МОДЕРН МАШИНЕРИ ФАР ИСТ", ИНН 4909105495, договор № FE-S/20-S0005 от 01.09.2020 (сервисное обслуживание), Счет-договор поставки товара № FESB-002622 от 18.02.2025
- ООО «Гео СИБИРЬ», ИНН 1429007164, Договор №3-ДД от 10.01.2023, Договор на покупку топлива №20230316-1 от 16.03.2023г.
- ООО ЧОО «Факел Ост», ИНН 5001043038, договор купли-продажи от 18.11.2024 г.
- ООО "АЛМАЗ-С" ИНН 7714383464, Договор № 16112020 от 30.11.2020 (ТО пожарной сигнализации)

12. КРЕДИТЫ, ССУДЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В течение отчетного периода для пополнения оборотных средств Обществом использовались заемные средства. В зависимости от сроков погашения, задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется в бухгалтерском учете и отчетности на краткосрочную и долгосрочную.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Информация о задолженности по кредитам и займам по состоянию на отчетную дату и об условиях договоров представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Номер и дата договора кредита/займа	% ставка	Дата выдачи	Остаток долга, тыс. руб.	Остаток задолженности по %%, тыс.руб.	Дата погашения
УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	Кредитный договор № 0051-24-2-40 об открытии кредитной линии	ключ.ЦБ + 3.5%	01.07.24	2 496 981	236 350	25.12.2031
УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	Кредитный договор № 0057-24-2-40 от 05.07.2024	ключ.ЦБ + 3,5% - 4,5%	11.07.22	1 892 556	121 454	25.12.2031
ГСК-СЕРВИС ООО	Договор займа №4-221024 от 22.10.2024 (130 650 млн руб, 21% год, срок до 31.12.2025)	21%	25.10.24	40 800	1 568	31.12.2025
ГСК-СЕРВИС ООО	Договор займа №7 от 14.06.2024 (17%) до 30.06.2026	17%	28.06.24	190 753	10 118	30.06.2026
ГСК-СЕРВИС ООО	Договор займа от 06.06.2024 без % (до 31.12.2031)	0%	06.06.24	173 150	0	31.12.2031
Фейзулин Амир Зюфярович	Договор займа № 9 от 19.09.2019	12%	30.06.24	0	4 625	Субординированная
Фейзулин Амир Зюфярович	Договор займа №11 (до 31.05.24) от 24.01.2024 (19%)	19%	30.06.24	0	12 590	Субординированная
Фейзулин Амир Зюфярович	Договор займа б/н от 14.06.2024 (22,5 млн руб, 20% годовых, до 30.06.2024)	20%	30.06.24	0	184	Субординированная
ПОЛИТОРГ ООО	Договор уступки прав требования №5 от 30.06.2023	0%	30.06.23	14 730	739	Субординированная
Синател АО	Договор займа №2 от 22.12.2023	21,5%	22.11.23	0	3 398	Субординированная
Синател АО	Договор займа №3 от 09.01.2024	17,5%	09.01.24	0	14 150	Субординированная
Синател АО	Соглашение о расторжении и новации Д№1 от 29.12.2023	21,5%	24.11.23	135 000	29 184	Субординированная
Синател АО	Соглашение о расторжении и новации от 01.04.2024	21,5%	22.11.23	23 000	3 702	Субординированная
УК Финансовая основа Д.У. ЗПИФ комбинированный Кворум ООО	Договор займа №ДЗ-КВО-1503/24-34 (6756) от 15.03.2024	17,6%	30.06.24	0	8 151	30.01.2032
ИТОГО стр.1410, стр.1510				4 966 970	446 213	

В 2024 г. в расходы Общества были отнесены проценты по полученным кредитам и займам в сумме 522 024 тыс. руб.

13. 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 представлена ниже (ПБУ 10/99).

В отчетном периоде 2024 г. выручка от реализации драгоценных металлов отсутствует, т.к. Общество не вело добычу полезных ископаемых. В 2024 году Общество оказывало комплекс услуг по добыче и переработке драгоценным металлов на участке Двойной месторождения Нагорное по договорам подряда, заключенным с ООО «Политорг». Выручка по оказанным услугам в 2024 г. составила 532 208 тыс. рублей.

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2024	2023
Выручка от реализации Золота	-	783 754
Выручка от реализации промпродукта	-	33 677
Выручка от реализации Серебра	-	2 250
Геологоразведочные работы (ГРР)	-	277 418
Работа техники	6 329	-
Горно-эксплуатационные работы	409 126	-
Обогащение минсырья	116 680	-
Услуги по переработке драгметаллов	73	-
Итого выручка от продаж	532 208	1 097 099

Себестоимость продаж готовой продукции, работ (услуг), а также информация об управленческих расходах (строка 2120, 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах) в 2023-2024 гг. представлена в таблице ниже:

Наименование	2024	2023
Реализации Золота	-	625 478
Реализации промпродукта	-	51 587
Реализации Серебра	-	-
Геологоразведочные работы (ГРР)	202	229 619
Работа техники	2907	-
Горно-эксплуатационные работы	379 509	-
Обогащение минсырья	265 374	-
Услуги по переработке драгметаллов	-	-
Итого себестоимость продаж	647 992	906 684
	-	-
Итого по строке «Коммерческие расходы»	-	-
Услуги по управлению (ЕИО)	125 745	125 194
Аудит	370	370
Аренда офиса	753	406
Амортизация ОС	31262	528
Консультационные услуги	24 477	2
Программное обеспечение	97	81
Иные управленческие расходы	3 222	1 036
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	185 826	127 617

Снижение показателей деятельности Общества связано в основном со снижением объемов добычи и как следствие снижением продаж от основного вида деятельности.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	Ставка налога на прибыль, %	2024	2023
Прибыль (убыток) до н.о, облагаемая по основной ставке	10%	(821 056)	670 613
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	X	(82 106)	67 062
Эффект изменения ставки будущего налога	X	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	X	1 727	(117 987)

Показатель	2024 год	2023 год
Налог на прибыль (расход/(доход) по налогу на прибыль)*, в том числе:		
Текущий налог на прибыль	80 379	50 925
Отложенный налог на прибыль	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.:	80 379	50 925
	(0)	(0)

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена ниже:

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства)

Основание	На 31.12.2023	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков	На 31.12.2024
- различия в правилах оценки первоначальной стоимости и амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	140	1 203	1 343
- различия в правилах признания расходов по ППА	13 563	25 262	38 825
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения	1 513	2 377	3 890
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;	-	-	-
- применения различных правил признания расходов на освоение природных ресурсов	9 461	(1 386)	8 075
- применения различных правил признания курсовых разниц	26	28	54
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	30 978	106 143	137 121
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения	1 002	(781)	221
Итого отложенные налоговые активы	56 683	132 846	189 529
- различия в правилах оценки первоначальной стоимости и амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	48463	(24 958)	73 421
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения	-	-	-
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других	-	-	-

Основание	На 31.12.2023	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков	На 31.12.2024
активов;			
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения	6 486	(3)	6 489
- различия в правилах оценки первоначальной стоимости и амортизации нематериальных поисковых активов в бухгалтерском и налоговом учете	53 341	(23 842)	77 183
- применения различных правил признания курсовых разниц	-	-	-
- применения разных правил признания в бухгалтерском учете расходов будущих периодов	-	-	-
- применения разных правил признания в бухгалтерском учете прочих расходов	4 955	609	4 346
- применения различных правил признания процентного расхода по ППА	2 365	(4 273)	6 638
Итого отложенные налоговые обязательства	115 610	(52 467)	168 077
Отложенный налоговый актив (обязательство) – отложенный налог на прибыль	(58 927)	80 379	21 452

Совокупный финансовый результат

Убыток Общества за отчетный период составляет 740 677 тыс. руб. (за 2023г. прибыль составила 721 538 тыс. руб.).

Дивиденды участникам по итогам работы за 2023 и 2024 год не начислялись и не выплачивались.

Помимо чистого убытка на совокупный финансовый результат 2024 года отсутствует влияние операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

В 2024 году произошла смена собственников АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук». По Соглашению об обратной передаче доли в уставном капитале АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук» от 15.02.2024 г. владельцем 215 966 обыкновенных акций стоимостью 215 966 тысяч рублей стала Международная компания ООО «Гарбетин Лимитед».

По договору купли-продажи доли в уставном капитале общества от 27.05.2024 г. собственником 215 966 стоимостью 215 966 тысяч рублей стало ООО «ГСК-Сервис».

На 31.12.2024 года собственниками АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук» являются АО «ВЕДК» (600 обыкновенных акций – 0,2771%) и ООО «ГСК-Сервис» (215 966 обыкновенных акций – 99,7229%). Уставный капитал оплачен полностью.

На 31.12.2024 г. АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук» является единственным учредителем ООО «ВЕДК-Сервис» с уставным капиталом 30 тысяч рублей.

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Генерального директора Управляющей компании Общества. Члены Совета Директоров и Генеральный директор Управляющей компании не являются сотрудниками Общества, в связи с этим вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

За 2024 год вознаграждение за услуги управления по договору о передаче полномочий ЕИО №3 от 23.04.2021 с ООО «ВЕДК» составило 150 192 тысяч рублей.

Информация о состоянии расчетов и по операциям со связанными сторонами указана в таблице ниже:

2024 год	АО «ВЕДК»	ООО «Политорг»
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	532 136
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, приобретения прав требования	-	16 858
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	5 900	687 348
Приобретение товаров, работ, услуг	125 560	-
Выдано займов	5 696	193 379
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	64 465	561 830
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	15 469

2023 год	АО «ВЕДК»	ООО «Политорг»
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	278 696
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	430 300
Приобретение товаров, работ, услуг	125 560	600
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	34 013	25 765
Выдано займов	-	200 772
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на	58 769	414 540

2023 год	АО «ВЕДК»	ООО «Политорг»
1	2	3
конец отчетного периода		
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	15 469

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И 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.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В настоящее время Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, представлены в Таблице.

Контрагент	Предмет спора	Номер дела	Сумма исковых требований всего, тыс.руб.	в т. ч. осн. долг	в т. ч. пени	в т.ч. доп.расходы
ООО "Карго"	Взыскание задолженности за оказанные услуги перевозки	A56-82385/2024	21 875	0,00	21 732	143
ООО "Луна"	Взыскание задолженности	A37-3561/2024	1 490	954	468	67
ООО "ТД "Титан Техника"	Взыскание задолженности	A17-10642/2024	7 016	6 364	422	229

Исход вышеуказанных судебных разбирательств не сможет каким-либо существенным образом повлиять на финансово-хозяйственную деятельность в будущем. Поэтому руководство Общества рассматривает информацию по ним как несущественную. Какие-либо оценочные обязательства или резервы по ним не создаются.

Общество имеет следующие выданные обеспечения обязательств:

Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство	Наименование должника (лица за которого Клиентом предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс. руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства	Описание обязательства, по которому предоставлено поручительство (Кредитное соглашение, Договор поставки и т.п.)
УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК	ООО "ПОЛИТОРГ"	508 310	17.09.2024	25.12.2031	Договор поручительства №6П/0054-24-2-40 от 17.09.2022
УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК	ООО «ГСК-Сервис»	936 895	06.06.2024	25.12.2031	Договор поручительства №8П/0047-24-2-40 от 06.06.2024
АО АЛЬФА-БАНК	ООО "ПОЛИТОРГ"	100 000	19.10.2022	17.10.2029	Договор поручительства №05220/МР-ДП2 от 19.10.2022
ИТОГО		1 545 205			

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. В течение 2022-2024 года некоторыми странами были объявлены очередные пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в течение 2024 года наблюдаются существенные колебания волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации экономики к возросшей неопределенности Правительство Российской Федерации и Банк России объявили меры по поддержке населения, бизнеса и финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты окончания отчетного периода, и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло событий, требующих корректировки настоящей бухгалтерской отчетности или дополнительно раскрытия в настоящих пояснениях.

Однако на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности рассматривается возможность заключения договора о залоге имущества АО «Горнорудная компания «Двойной-Дук» в рамках обеспечения обязательств по кредитным договорам, заключенным с Уральским филиалом ПАО «Промсвязьбанк».

18. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовала. По мнению руководства Общества, указанные обстоятельства не повлияли существенно на основные бизнес-процессы и конечные результаты деятельности Общества, хотя полная достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство проводит постоянный мониторинг основных рисков, связанных с деятельностью Общества и дает им следующую оценку:

- Риски ликвидности и платежеспособности – низкие. Общество стабильно генерирует необходимые денежные потоки, ликвидность оборотных активов высокая, все обязательства сбалансированы относительно имеющихся требований и иных оборотных активов.

- Рыночный риск – средний. Общество занимает стабильную рыночную нишу, которая мало подверженную существенным рыночным колебаниям и слабо зависит от колебаний валютных курсов. Однако, на неё влияют общие страновые и макроэкономические риски, которые должны приниматься во внимание при оценке рыночного риска;

- Кредитный риск – средний. Хотя общество привлекает заемные источники финансирования, а активы Общества в целом сбалансированы с его обязательствами.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и не рассматривает возможность отказа от применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшей перспективе.

«28» марта 2025 г.

Генеральный директор АО «ВЕДК»
Управляющей организации
АО «ГРК «Двойной-Дук»

Р.А. Рыков