

**Общество с ограниченной ответственностью
«Светловская горнорудная компания»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года	1
Отчет о финансовых результатах за 2024 год.....	2
Отчет об изменениях капитала за 2024 год.....	3
Отчет о движении денежных средств за 2024 год.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	15
1. Информация об Обществе	15
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	15
II. Учетная политика	17
1. Основа составления	17
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	17
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	17
4. Поисковые активы	17
5. Нематериальные активы	18
6. Основные средства.....	20
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	21
8. Запасы	22
9. Расходы будущих периодов	24
10. Дебиторская задолженность.....	24
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	25
12. Уставный капитал	25
13. Кредиты и займы полученные	25
14. Оценочные обязательства и условные обязательства.....	26
15. Расчеты по налогу на прибыль	26
16. Доходы	27
17. Расходы	27
18. Изменения учетной политики с 2024 года.....	27
19. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	28
III. Раскрытие существенных показателей.....	30
1. Капитальные вложения.....	30
2. Поисковые активы	31
3. Нематериальные активы.....	31
4. Основные средства.....	31
5. Прочие внеоборотные активы.....	33
6. Запасы	33
7. Дебиторская задолженность.....	33
8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	33
9. Капитал и резервы.....	34
10. Кредиты и займы.....	34
11. Кредиторская задолженность.....	34
12. Налоги	35
13. Выручка от продаж	36
14. Расходы по обычным видам деятельности	36
15. Прочие доходы и прочие расходы	37
16. Связанные стороны	37
17. Обеспечения обязательств и платежей	40
18. Условные обязательства	40

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Светловская горнорудная компания"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство драгоценных металлов

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 666002, Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Березовая, дом 17, помещение 6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	75729865
ИНН	3808271529
по ОКВЭД 2	24.41
по ОКПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384
ДА	
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III, 3	Нематериальные активы	1110	1 765 052	1 874 856	-
III, 2	Нематериальные поисковые активы	1130	35 025	25 166	4 652
III, 1, 4	Основные средства	1150	25 510 757	10 005 517	1 852 573
III, 12	Отложенные налоговые активы	1180	1 811 957	673 645	210 041
III, 5	Прочие внеоборотные активы	1190	3 774 373	3 559 852	2 322 351
	Итого по разделу I	1100	32 897 164	16 139 036	4 389 627
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III, 6	Запасы	1210	799 172	178 477	7 632
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36 085	6 186	3 871
III, 7	Дебиторская задолженность	1230	1 865 905	771 665	236 084
III, 8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	289 570	3 636	3 117
	Прочие оборотные активы	1260	472	2 548	1 222
	Итого по разделу II	1200	2 991 204	962 512	251 926
	БАЛАНС	1600	35 888 368	17 101 548	4 641 553

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III, 9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
III, 9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	725 000	725 000	125 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(366 469)	(216 355)	(76 827)
	Итого по разделу III	1300	359 531	509 645	49 173
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III, 10	Заемные средства	1410	28 908 670	2 563 660	2 711 580
III, 12	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 696 687	621 376	192 821
	Оценочные обязательства	1430	211 068	-	-
	Прочие обязательства	1450	12 210	2 016	3 724
	Итого по разделу IV	1400	30 828 635	3 187 052	2 908 125
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III, 10	Заемные средства	1510	95 973	10 524 699	-
III, 11	Кредиторская задолженность	1520	4 439 650	2 794 853	1 647 056
	Оценочные обязательства	1540	159 111	81 784	33 722
	Прочие обязательства	1550	5 468	3 515	3 477
	Итого по разделу V	1500	4 700 202	13 404 851	1 684 255
	БАЛАНС	1700	35 888 368	17 101 548	4 641 553

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Морозова А. К.

22 апреля 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Светловская горнорудная компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство драгоценных металлов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью /
Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЗД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710002
31/12/2024
75729865
3808271529
24.41
12300/16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
III, 13	Выручка	2110	189 771	80 524
III, 14	Себестоимость продаж	2120	(151 992)	(73 646)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	37 779	6 878
	Коммерческие расходы	2210	-	-
III, 14	Управленческие расходы	2220	(237 031)	(143 361)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(199 252)	(136 483)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	441	942
	Проценты к уплате	2330	(1 660)	(752)
III, 15	Прочие доходы	2340	549 012	178 382
III, 15	Прочие расходы	2350	(561 657)	(216 535)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(213 116)	(174 446)
III, 12	Налог на прибыль	2410	63 001	35 026
	в том числе			
III, 12	Текущий налог на прибыль	2411	-	-
III, 12	Отложенный налог на прибыль	2412	63 001	35 026
	Прочее	2460	1	(16)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(150 114)	(139 436)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(150 114)	(139 436)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор _____ Охотин А. А.

Главный бухгалтер _____ Морозова А. К.

22 апреля 2025 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Светловская горнодобывающая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство драгоценных металлов

Организационно-правовая форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	75728866
ИНН	3808271028
по ОГРН-ЗД 2	26.41
по ОКОПТОКОС	12300016
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

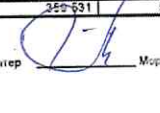
Пояснения	Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	1 000	-	125 000	-	(76 827)	49 173
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	600 000	-	-	600 000
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
	пересчет имущества	3212	x	x	-	x	-	-
III, 9	Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	600 000	x	-	600 000
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад акционеров (участников) в имущество	3219	-	-	-	-	-	-
	уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(139 436)	(139 436)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(139 436)	(139 436)
	пересчет имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	x	x
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	-	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	x	-	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3260	1 000	x	725 000	-	(216 263)	509 737
II, 19	Эффект упрощенного периода на новые ФСБУ						(92)	(92)
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	3260	1 000	-	725 000	-	(216 355)	509 645
	За 2024 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
	пересчет имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	x	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	-	x
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	x	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	-	-
	вклад акционеров (участников) в имущество	3319	-	-	-	-	-	-
	уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(150 114)	(150 114)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(150 114)	(150 114)
	пересчет имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	x	x
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	-	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3360	1 000	-	725 000	-	(366 469)	359 531

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателей	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	49 173	(139 436)	600 000	509 737
	корректировка в связи с:					
II, 19	изменением учетной политики	3410	-	(92)	-	(92)
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	49 173	(139 528)	600 000	509 645
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	(76 827)	(139 436)	-	(216 263)
	корректировка в связи с:					
II, 19	изменением учетной политики	3411	-	(92)	-	(92)
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	(76 827)	(139 528)	-	(216 355)
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
	Уставный капитал, Добавочный капитал					
	до корректировок	3402	125 000	-	600 000	725 000
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	125 000	-	600 000	725 000

3. Чистые активы

Пояснения	Наименование показателей	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	359 531	509 645	49 173

Генеральный директор:  Силин А. А. Главный бухгалтер:  Морозов А. К.

22 апреля 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Светловская горнорудная компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство драгоценных металлов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная
собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	75728865
ИНН	3808271529
по ОКВЭД 2	24.41
по ОКПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	113 676	40 440
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	103 769	39 416
	прочие поступления	4119	9 877	1 024
	Платежи - всего	4120	(1 861 652)	(1 181 762)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 452 202)	(528 973)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(127 717)	(75 213)
	процентов по долгам обязательствам	4123	-	(459)
III, 8	прочие платежи	4129	(281 733)	(577 117)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 747 976)	(1 141 322)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	578 069	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	74 271	-
III, 10	прочие поступления	4219	503 798	-
	Платежи - всего	4220	(13 052 656)	(9 643 865)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 272 555)	(9 130 176)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(2 421 384)	(451 259)
	прочие платежи	4229	(358 917)	(62 430)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 474 787)	(9 643 865)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	25 513 229	12 339 704
	в том числе:			
III, 10	получение кредитов и займов	4311	25 513 229	11 739 704
III, 9	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	600 000
	Платежи - всего	4320	(11 004 527)	(1 553 812)
	в том числе:			
III, 10	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 999 990)	(1 550 000)
	прочие платежи	4329	(4 537)	(3 812)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	14 508 702	10 785 892
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	285 939	705
III, 8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 636	3 117
III, 8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	289 570	3 636
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(5)	(186)

Генеральный директор

22 апреля 2025 г.



Главный бухгалтер

Морохова А. К.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Светловская горнорудная компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство драгоценных металлов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	5100	2024 г.	1 874 856	-	34 386	-	-	(144 190)	-	-	-	1 909 242	(144 190)	x
	5110	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 874 856
в том числе:														
Лицензии на право пользования недрами	5101	2024 г.	697 523	-	2 543	-	-	(52 725)	-	-	-	700 066	(52 725)	x
	5111	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	697 523
Права на результаты работ по поиску, оценке и разведке (отчеты по	5102	2024 г.	1 177 333	-	30 769	-	-	(91 374)	-	-	-	1 208 102	(91 374)	x
	5112	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 177 333
Программное обеспечение	5103	2024 г.	-	-	1 074	-	-	(91)	-	-	-	1 074	(91)	x
	5113	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2024 г.	2 478 263	(241 095)	4 503 086	(125 965)	18 186	(364 190)	-	-	6 855 384	(587 099)
	5210	2023 г.	634 380	(37 714)	1 867 769	(23 886)	11 447	(214 828)	-	-	2 478 263	(241 095)
в том числе:												
<i>Здания</i>	5201	2024 г.	909 062	(57 942)	845 144	-	-	(95 410)	-	-	1 754 206	(153 352)
	5211	2023 г.	129 163	(2 870)	779 899	-	-	(55 072)	-	-	909 062	(57 942)
<i>Сооружения</i>	5202	2024 г.	211 277	(12 085)	3 203 448	-	-	(16 403)	-	-	3 414 725	(28 488)
	5212	2023 г.	160 086	(5 249)	75 077	(23 886)	11 447	(18 283)	-	-	211 277	(12 085)
<i>Машины и оборудование</i>	5203	2024 г.	734 030	(87 054)	190 455	(2 570)	827	(148 708)	-	-	921 915	(234 935)
	5213	2023 г.	174 132	(10 251)	559 898	-	-	(76 803)	-	-	734 030	(87 054)
<i>Офисное оборудование</i>	5204	2024 г.	1 630	(643)	470	-	-	(485)	-	-	2 100	(1 128)
	5214	2023 г.	783	(167)	847	-	-	(476)	-	-	1 630	(643)
<i>Транспортные средства</i>	5205	2024 г.	616 816	(83 353)	52 196	(118 373)	17 359	(103 116)	-	-	550 639	(169 110)
	5215	2023 г.	170 216	(19 177)	446 600	-	-	(64 176)	-	-	616 816	(83 353)
<i>Производственно-хозяйственный инвентарь</i>	5206	2024 г.	426	(18)	305	-	-	(68)	-	-	731	(86)
	5216	2023 г.	-	-	426	-	-	(18)	-	-	426	(18)
<i>Земельные участки</i>	5207	2024 г.	5 022	-	-	(5 022)	-	-	-	-	-	-
	5217	2023 г.	-	-	5 022	-	-	-	-	-	5 022	-
<i>Объекты природопользования</i>	5208	2024 г.	-	-	211 068	-	-	-	-	-	211 068	-
	5218	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2024 г.	(241 095)	(364 190)	18 186	-	(587 099)
	5210.1	2023 г.	(37 714)	(214 828)	11 447	-	(241 095)
<i>Здания</i>	5201.1	2024 г.	(57 942)	(95 410)	-	-	(153 352)
	5211.1	2023 г.	(2 870)	(55 072)	-	-	(57 942)
<i>Сооружения</i>	5202.1	2024 г.	(12 085)	(16 403)	-	-	(28 488)
	5212.1	2023 г.	(5 249)	(18 283)	11 447	-	(12 085)
<i>Машины и оборудование</i>	5203.1	2024 г.	(87 054)	(148 708)	827	-	(234 935)
	5213.1	2023 г.	(10 251)	(76 803)	-	-	(87 054)
<i>Офисное оборудование</i>	5204.1	2024 г.	(643)	(485)	-	-	(1 128)
	5214.1	2023 г.	(167)	(476)	-	-	(643)
<i>Транспортные средства</i>	5205.1	2024 г.	(83 353)	(103 116)	17 359	-	(169 110)
	5215.1	2023 г.	(19 177)	(64 176)	-	-	(83 353)
<i>Производственно-хозяйственный инвентарь</i>	5206.1	2024 г.	(18)	(68)	-	-	(86)
	5216.1	2023 г.	-	(18)	-	-	(18)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2024 г.	7 350 470	17 022 208	(3 036 554)	(4 503 086)	-	16 833 038
	5250	2023 г.	1 077 886	8 391 534	(251 181)	(1 867 769)	-	7 350 470
<i>Строительство объектов основных средств</i>	5241	2024 г.	6 786 882	13 102 793	(53 881)	(4 278 385)	-	15 557 409
	5251	2023 г.	999 698	6 694 225	(20 798)	(886 243)	-	6 786 882
<i>Приобретение объектов основных средств</i>	5242	2024 г.	59 241	502 250	(37 045)	(224 701)	-	299 745
	5252	2023 г.	27 562	1 016 519	(8 336)	(976 504)	-	59 241
<i>Оборудование к установке</i>	5243	2024 г.	504 347	3 417 165	(2 945 628)	-	-	975 884
	5253	2023 г.	50 626	675 768	(222 047)	-	-	504 347
<i>Приобретение земельных участков</i>	5244	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5254	2023 г.	-	5 022	-	(5 022)	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	25 932	41 576
в том числе:			
Административное здание (столовая). Площадка №1			
Площадка открытых горных работ участок Спектральный	5261	7 166	-
Азотно-кислородная станция. Площадка №7. ГОК Светловский	5262	208	-
Здание мобильное модели Операторская Сава 12х3м зав. № 18846	5263	3 488	-
ВЛ-0,4 кВ №1-1 от КТП 6.1 до опоры №10 (700м)	5264	24	-
Полевой склад горючего общим 1000м3 зав. №127	5265	3 737	-
Приемник GNSS Trimble R12i Radio сер. № 6328F01002	5266	1 760	-
Приемник GNSS Trimble R12i Radio сер. № 6340F00769	5267	1 760	-
Система цифровой оперативно-диспетчерской радиосвязи (ОДРС) на территории строит. площ. ГОК Светловски	5268	7 789	-
Котельная. Площадка №6. ГОК «Светловский»	5269	-	41 576

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	29 861	46 901	50 338
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	15 636	4 005	5 367
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	361 338	379 740	337 593
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	1 228 831	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2024 г.	178 477	-	8 463 355	(7 842 660)	-	-	x	799 172	-
	5420	2023 г.	7 632	-	2 606 518	(2 435 673)	-	-	x	178 477	-
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	2024 г.	178 477	-	3 681 699	(3 521 908)	-	-	(306 338)	338 268	-
	5421	2023 г.	7 632	-	1 197 764	(1 026 919)	-	-	(165 231)	178 477	-
Незавершенное производство	5402	2024 г.	-	-	4 781 656	(4 320 752)	-	-	306 338	460 904	-
	5422	2023 г.	-	-	1 408 754	(1 408 754)	-	-	165 231	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024 г.	771 665	-	1 882 291	(16 386)
	5530	2023 г.	236 084	-	771 665	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2024 г.	58 455	-	582 097	(15 775)
	5531	2023 г.	12 211	-	58 455	-
Расчеты по авансам выданным	5512	2024 г.	189 565	-	245 729	-
	5532	2023 г.	25 785	-	189 565	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	2024 г.	498 894	-	862 681	-
	5533	2023 г.	188 898	-	498 894	-
Прочая дебиторская задолженность	5514	2024 г.	24 751	-	191 784	(611)
	5534	2023 г.	9 190	-	24 751	-
Итого	5500	2024 г.	771 665	-	1 882 291	(16 386)
	5520	2023 г.	236 084	-	771 665	-

4.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	2 794 853	4 439 650
	5580	2023 г.	1 647 056	2 794 853
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	1 759 055	3 237 609
	5581	2023 г.	764 857	1 759 055
Расчеты по налогам и сборам	5562	2024 г.	12 314	16 442
	5582	2023 г.	2 844	12 314
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5563	2024 г.	14 596	26 528
	5583	2023 г.	7 528	14 596
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	2024 г.	28 695	49 230
	5584	2023 г.	15 986	28 695
Прочая кредиторская задолженность	5565	2024 г.	980 193	1 109 841
	5585	2023 г.	855 841	980 193
Итого	5550	2024 г.	2 794 853	4 439 650
	5570	2023 г.	1 647 056	2 794 853

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	300 106	1 932
Расходы на оплату труда	5620	88 726	64 127
Отчисления на социальные нужды	5630	29 932	17 338
Амортизация	5640	143 456	4 304
Прочие затраты	5650	287 707	129 306
Итого по элементам	5660	849 927	217 007
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(460 904)	-
Незавершенное производство	5671	(460 904)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	389 023	217 007

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	81 784	415 099	(126 704)	-	370 179
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам</i>	5701	32 812	108 031	(78 900)	-	61 943
<i>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i>	5702	48 972	96 000	(47 804)	-	97 168
<i>Оценочное обязательство по рекультивации</i>	5703	-	211 068	-	-	211 068

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	33 722	108 825	(60 763)	-	81 784
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам</i>	5711	13 834	62 308	(43 330)	-	32 812
<i>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i>	5712	19 888	46 517	(17 433)	-	48 972

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	53 299 517	32 191 836	-
в том числе:				
<i>Поручительства по кредитным договорам</i>	5801	53 061 296	31 574 097	-
<i>Поручительства по договорам банковских гарантий</i>	5802	238 221	617 739	-
Выданные - всего	5810	6 998 792	-	-
в том числе:				
<i>Залог прав по договорам подряда и договорам поставки</i>	5811	5 688 403	-	-
<i>Залог движимого имущества</i>	5812	1 310 389	-	-

8. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы – всего	5290	2024 г.	25 166	-	42 668	(32 809)	-	-	-	-	-	35 025	-
	5291	2023 г.	4 652	-	84 659	(64 145)	-	-	-	-	-	25 166	-
в том числе:													
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	52901	2024 г.	3 155	-	652	(3 761)	-	-	-	-	-	46	-
	52911	2023 г.	2 549	-	606	-	-	-	-	-	-	3 155	-
Работы на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	52902	2024 г.	22 011	-	42 016	(29 048)	-	-	-	-	-	34 979	-
	52912	2023 г.	2 103	-	84 053	(64 145)	-	-	-	-	-	22 011	-

Генеральный директор  Охотин А. А.

Главный бухгалтер  Морозова А. К.

22 апреля 2025 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СГРК» ЗА 2024 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Светловская горнорудная компания» (далее «Общество») создано на основании решения от 12 марта 2020 года № 1 Единственного учредителя – Акционерного Общества «Высочайший», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 года, другими законодательными актами. Общество зарегистрировано 24 марта 2020 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области, с присвоением ОГРН 1203800007663. Основным видом экономической деятельности является производство драгоценных металлов.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Светловская горнорудная компания».

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «СГРК».

Органами Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров с 1 февраля 2021 года Новиков Сергей Николаевич назначен на должность Генерального директора Общества. В соответствии с протоколом заседания Совета директоров полномочия Генерального директора Общества Новикова Сергея Николаевича были прекращены, и с 12 октября 2021 года Генеральным директором Общества был избран Охотин Алексей Анатольевич.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 465 человек (на 31 декабря 2023 года – 318 человек, на 31 декабря 2022 года – 207 человека).

Общество зарегистрировано по адресу 666902, РФ, Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Березовая, дом 17, помещение 6.

Филиалы и представительства отсутствуют.

Принимая во внимание введенные в отношении материнской компании Общества меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 информация о персональном составе Совета директоров Общества не раскрывается.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. 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 разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых 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. В 2022 и 2023 годах США, Великобритания, страны Евросоюза и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении российского правительства, а также некоторых российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Для ряда лиц введены ограничения на осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях. В декабре 2023 года OFAC США внесло АО «Высочайший», конечную материнскую компанию Общества, в список заблокированных лиц (SDN), что влечет запрет для граждан и юридических лиц США на совершение любых сделок с заблокированным лицом, если иное не разрешено лицензиями, выданными OFAC США. Однако, АО «Высочайший» было готово к возможности попадания в санкционные списки, поэтому данное событие существенного влияния на его деятельность не оказало.

Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В июле 2022 года было введено эмбарго на импорт российского золота в страны Евросоюза. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Тем не менее, рыночная цена на золото с конца 2021 года демонстрировала существенный рост, преодолев в марте 2022 года отметку в 2 000 долларов США за унцию, и продолжает находиться на высоких уровнях. Выручка Общества относится к продажам на внутреннем рынке, которого не коснулось указанное выше эмбарго. Несмотря на сложную геополитическую ситуацию в стране, Общество смогло избежать значительного неблагоприятного эффекта на свою деятельность – до настоящего момента Общество не испытывало существенных трудностей с поставками сырья, оборудования или запасных частей и работало без перерывов в производстве в течение года.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Непрерывность деятельности

На 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 1 708 998 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 12 442 339 тыс. руб.), а отрицательный денежный поток от текущих операций составил 1 747 976 тыс. руб. (в 2023 году – 1 141 322 тыс. руб.). Тем не менее, настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, применение которого обусловлено следующими обстоятельствами.

Руководство Общества полагает, что превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами, а также отрицательный денежный поток по текущей деятельности не являются основанием для нарушения принципа непрерывности деятельности, поскольку связаны с тем, что Общество находится в стадии развития и расширения своей деятельности, что требует значительных затрат.

Руководство Общества рассматривает возможность поддержания ликвидности путем формирования достаточного операционного денежного потока в прогнозном периоде, а также использования дополнительных кредитных средств, доступных Обществу на 1 января 2025 года в рамках проектного финансирования в размере 8 652 762 тыс. руб.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2024 год, подписанной 31 марта 2025 г. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

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
За 1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

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

(б) Поисковые затраты

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые на участке месторождения.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на геологоразведку.

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 на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

В затраты на создание поискового актива включается амортизация иных внеоборотных активов (включая поискового актива), использованных для создания данного поискового актива.

(г) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

Сумма обесценения поисковых активов относится на расходы по обычным видам деятельности.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов

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:

- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов полезных ископаемых, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок;
- стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений и (или) разведке полезных ископаемых, а также дающей право на их добычу, переводится в состав нематериальных активов.

5. Нематериальные активы

Применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества к нематериальным активам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту):

- добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого и готовности месторождения к добыче полезных ископаемых;

- документы нормативно-методического регулирования, отчеты о выполненных работах (оказанных услугах), в том числе технико-экономическое обоснование временных/постоянных геологоразведочных кондиций, отчеты о результатах поисково-оценочных и разведочных работ; расчеты подсчетов запасов полезных ископаемых и т.д. после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого и готовности месторождения к добыче полезных ископаемых;
- документы нормативно-методического регулирования, в том числе технические проекты на разработку месторождений полезных ископаемых, технологические регламенты по переработке минерального сырья;
- программы для ЭВМ, доступ к которым организация способна ограничить.

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

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не допускается за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но имеющие стоимость менее установленного лимита, учитываются Обществом за балансом.

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

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, за исключением нематериальных активов в виде геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий, начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Для определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам в виде геологической информации, полученной по результатам поисково-оценочных и разведочных работ, добычных и/или совмещенных лицензий применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Ежемесячные амортизационные отчисления по таким нематериальными активам:

- начинаются с первого числа месяца, в котором начата добыча руды,
- рассчитываются в период проведения работ по добыче полезного ископаемого пропорционально доле полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц;
- относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого.

Доля полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц, определяется как отношение массы погашенных запасов полезного ископаемого за отчетный месяц к массе запасов полезного ископаемого на начало отчетного месяца.

Показатель величины «запасы по состоянию на начало отчетного месяца» определяется в следующем порядке: данные о величине запасов в соответствии с последним отчетом CPR (Competent Person Report), выполненном компанией MICON, уменьшаются на величину погашенных запасов по состоянию на первое число отчетного месяца с даты оценки запасов согласно отчету CPR.

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

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

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

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

6. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Применительно к Обществу, выделяется одна генерирующая единица: месторождение Светловское.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату. Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Величина авансов, выданных на приобретение объектов внеоборотных активов, в бухгалтерском балансе отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (далее – специальная оснастка) и специальная одежда.

Стоимость специальной оснастки списывается на расходы единовременно в момент передачи (отпуска) в производство.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства. Незавершенное производство представляет собой запасы руды на складах.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения сырья и материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, незавершенного производства образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой (например, стоимость материалов, переданных в основное производство, отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Незавершенное производство»).

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает регулярные затраты, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности на равномерной (линейной) основе в течение соответствующего временного интервала.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

10. 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.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в развернутом виде.

11. 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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде зданий и сооружений, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи по аренде земельных участков, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4129 «Прочие платежи».

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участником. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

13. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относятся на прочие расходы по мере их начисления, за исключением процентов по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, которые относятся на стоимость указанных активов.

14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по предстоящей рекультивации.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Сумма оценочного обязательства отнесена на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства по годовому вознаграждению сотрудников на конец отчетного года определяется на основании условий трудовых соглашений с персоналом о выплате годового вознаграждения. Сумма оценочного обязательства отнесена на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства на рекультивацию на конец отчетного года была определена исходя из дисконтированной стоимости расходов на рекультивацию, которые планируется понести после завершения всех работ по разработке месторождения. Сумма оценочного обязательства на рекультивацию включена в стоимость основных средств, к которым относятся планируемые работы по рекультивации.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы текущего налога на прибыль, возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2411 «Текущий налог на прибыль» - информация о текущем налоге на прибыль, в сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

16. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

17. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

18. Изменения учетной политики с 2024 года

18.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 87н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 года:

- а) К капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.
- б) Поскольку с 2024 года утратило силу ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», в бухгалтерском учете и отчетности не формируется информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Вместе с тем, с 2024 года затраты на НИОКР включаются в состав капитальных вложений в нематериальные активы при соблюдении одновременно следующих условий, приведенных в п.17.3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);
- у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

- в) Затраты, связанные с выполнением НИОКР, не признаются капитальными вложениями в нематериальные активы и отражаются в текущих расходах в части: относящихся к стадии исследований; относящихся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений; затрат, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

18.2 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

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

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

Также применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» к нематериальным активам отнесены права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту):

- документы нормативно-методического регулирования, отчеты о выполненных работах (оказанных услугах), в том числе технико-экономическое обоснование временных/постоянных геологоразведочных кондиций, отчеты о результатах поисково-оценочных и разведочных работ; расчеты подсчетов запасов полезных ископаемых и т.д. после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого и готовности месторождения к добыче полезных ископаемых;
- документы нормативно-методического регулирования, в том числе технические проекты на разработку месторождений полезных ископаемых, технологические регламенты по переработке минерального сырья.

19. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

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

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 87н) последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов, а также капитальных вложений в нематериальные активы, создаваемые в результате выполнения НИОКР – на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

- 1) Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 года отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (права на результаты работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых с подтвержденной коммерческой целесообразностью добычи полезного ископаемого). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в долгосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строки 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31 декабря 2023 года уменьшена на 1 874 856 тыс. руб. (корректировка 1).

- 2) Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе прочих внеоборотных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 отвечают критериям НМА, но таковыми не являются в связи с установлением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением балансовая стоимость объектов прочих внеоборотных активов на сумму 115 тыс. руб., первоначальная стоимость которых составляет менее установленного лимита (100 тыс. руб. за единицу), списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам нематериальных активов, сформированная на 31 декабря 2023 года, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2023 года (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы».

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 года					
1110	Нематериальные активы	1	-	1 874 856	1 874 856
1190	Прочие внеоборотные активы	1,2	5 434 823	(1 874 971)	3 559 852
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	(216 263)	(92)	(216 355)
1180	Отложенные налоговые активы	2	673 622	23	673 645
3600	Чистые активы	2	509 737	(92)	509 645

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 87н) отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение нематериальных активов» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2023 г.».

В графе «На начало года» по строке «2024 г.» указанных табличных пояснений представлены скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 87н).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Капитальные вложения

В 2022 году Общество приступило к реализации проекта по строительству Горно-обогатительного комбината «Светловский» (далее ГОК «Светловский»). В течение 2022-2024 гг. выполнялись строительно-монтажные работы по строительству объектов социально-бытовой инфраструктуры вахтового поселка, главного корпуса золотоизвлекательной фабрики, объектов хвостового хозяйства, межплощадочных дорог ГОК «Светловский», воздушных линий электропередач. Введены в эксплуатацию первый корпус общежития, столовая, азотно-кислородная станция, бетоносмесительный узел и дробильно-сортировочный комплекс, а также прочие объекты.

В 2022 году Общество также начало реализацию проекта по строительству стратегически важного объекта – Автомобильная дорога «Кропоткин-Светлый» в Бодайбинском районе Иркутской области. Строительство данного объекта обеспечит доставку материалов и оборудования для строительства производственных мощностей ГОК «Светловский», а также жизнедеятельность ГОК «Светловский» после завершения строительства.

В таблице ниже приведены основные объекты капитальных вложений:

Объекты капитальных вложений в основные средства	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Главный корпус. Площадка № 4 Золотоизвлекательная фабрика	5 450 097	1 599 519	38 234
Расходы по привлечению кредитов для строительства объектов (Примечание 10)	3 632 064	698 582	-
Хвостохранилище хвостов флотации. Площадка № 5 Хвостовое хозяйство. ГОК «Светловский»	1 762 263	1 019 687	7 888
Хвостохранилище хвостов сорбции. Площадка №5 Хвостовое хозяйство. ГОК «Светловский»	592 811	-	-
Автодорога от склада балансовой руды до Рудного двора (1,0км)			
Пл.12.1. Межплощадочные автодороги	369 357	-	-
Склад балансовой руды. Площадка №3. ГОК Светловский	292 818	-	-
Автодорога к хвостохранилищу хвостов флотации (2,28 км)	292 379	-	-
ПС (подстанция) 110кВ ГОК Светловский. Площадка №16. Объекты внешней инфраструктуры	287 741	-	-
Приемный бункер с конвейерной галереей. Площадка 4. Золотоизвлекательная фабрика.	273 488	-	-
ВЛ 110 кВ ПП Ныгри – ПС 110 кВ Светловский. ГОК «Светловский». Пл. № 13. Объекты внешней инфраструктуры	251 838	184 817	-
Пожарный пост. Площадка №7. ГОК Светловский	249 515	-	-
Склад ГСМ с топливозаправочным пунктом. Площадка № 7. ГОК «Светловский»	225 399	127 189	-
Насосная станция 2-го подъема с резервуарами. Площадка №9. ГОК Светловский	156 437	-	-
Насосная станция 1-го подъема. Площадка №9. ГОК Светловский	151 795	-	-
Автомобильная дорога «Кропоткин-Светлый»	148 181	1 581 223	323 935
Магистральные пульповоды и водовод оборотной воды хвостов флотации. Площадка №5. ГОК Светловский	146 605	-	-
Очистные сооружения хозяйственно-бытовых сточных вод. Площадка № 6. ГОК «Светловский»	104 135	104 035	1 172
Руслоотводной канал. Площадка № 5 Хвостовое хозяйство. ГОК «Светловский»	87 595	85 804	-
Рудный двор. Площадка № 4	87 400	62 974	17 167
Благоустройство. Площадка № 6 Вахтовый поселок.	76 041	69 363	4 145
Ледовая переправа через р. Жуя	33 171	31 807	49 743
Наружная система теплоснабжения. Площадка №6	27 324	26 672	10 729
Административно-бытовой корпус. Площадка №7	24 671	24 671	24 493
Подъездная автодорога к ГОК «Светловский» от ПК-527 до площадки №7 (12,6 км). Пл 12. ГОК Светловский	-	297 838	-
Общежитие. Строение 2. Площадка №6. ГОК Светловский	-	174 607	-
Общежитие. Строение 1. Площадка № 6	-	-	269 503
Столовая. Площадка № 6	-	-	54 500
Прочие	834 284	698 094	198 189
Итого	15 557 409	6 786 882	999 698

2. Поисковые активы

Информация о наличии и движении поисковых активов представлена в табличном пояснении 8 «Поисковые активы». В строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» отражены расходы на геологические исследования на стадии поиска, оценки и разведки полезных ископаемых; лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых.

3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Элементы амортизации нематериальных активов

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость. В отчетном и предыдущем годах не возникло оснований для корректировки элементов амортизации нематериальных активов.

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

Амортизация нематериальных активов

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Лицензии на право пользования недрами	3 – 20
Права на результаты работ по поиску, оценке и разведке (отчеты по утвержд. запасам)	3 – 22
Программное обеспечение	5

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом и пропорционально объему продукции.

Данный способ отражает наиболее точно распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2024 года тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

4. Основные средства

В строке 1150 «Основные средства» отражены основные средства, незавершенные капитальные вложения, права пользования активами, а также запасы, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Незавершенные капитальные вложения	16 833 038	7 350 470	1 077 886
Основные средства	6 268 285	2 237 168	596 666
Запасы, предназначенные для создания внеоборотных активов	2 393 798	413 874	172 654
Права пользования активами	15 636	4 005	5 367
Итого по строке «Основные средства»	25 510 757	10 005 517	1 852 573

Информация о наличии и движении основных средств представлена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	5 – 15
Сооружения	3 – 30
Машины и оборудование	2 – 25
Транспортные средства	3 – 7
Объекты природопользования	9
Прочие	2 – 10

К прочим основным средствам относятся офисное оборудование и производственно-хозяйственный инвентарь.

Обществом установлена ликвидационная стоимость равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По строке 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)» табличного пояснения 2.4 «Иное использование основных средств» отражены переданные в операционную аренду основные средства по их балансовой стоимости.

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения 2.4 «Иное использование основных средств» отражена указанная в договорах аренды стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения 2.4 «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

По строке 5286 «Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге» табличного пояснения 2.4 «Иное использование основных средств» отражена балансовая стоимость объектов, находящихся в залоге у третьих лиц под обеспечение обязательств по соглашению об открытии лимита кредитования в банках. На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость объектов основных средств, относящихся к группе «Здания» составила 318 068 тыс. руб., к группе «Сооружения» – 185 502 тыс. руб., к группе «Машины и оборудование» – 449 050 тыс. руб., к группе «Транспортные средства» – 276 211 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года основные средства Общества не являлись объектом залога и не служили обеспечением выполнения какого-либо обязательства).

Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года признаков обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Руководство провело тестирование на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 для месторождения Светловское, так как в отношении данного ЕГДС был выявлены индикаторы возможного обесценения. Индикаторами возможного обесценения послужили изменения макроэкономического прогноза.

По итогам проведенного теста на обесценение, по состоянию на 31 декабря 2022 года обесценение не выявлено.

5. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы по проведению горно-капитальных работ, расходы на проектные работы, инженерные изыскания, а также авансы, выданные на приобретение объектов внеоборотных активов.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные на приобретение объектов внеоборотных активов	1 704 030	2 891 268	980 321
ГКР: Карьер Спектральный. Площадка № 1 ГОК «Светловский»	1 604 336	250 304	-
Проект строительства Горно-обогатительный комбинат (ГОК) «Светловский»	183 978	154 246	46 853
Инженерные изыскания по объекту Горно-обогатительный комбинат (ГОК) «Светловский»	74 561	75 917	122 143
Технический регламент «ЗИФ по переработке руды месторождения Светловское рудное поле»	12 618	12 618	12 618
Проект и инженерные изыскания «Автомобильная дорога «Кропоткин-Светлый»	-	49 328	49 320
Лицензия № ИРК 03841 БР уч.Светловское рудное поле (до 20.11.2043)	-	-	697 523
Горно-разведочные работы по Лицензии № ИРК 03841 БР месторождение Светловское (до 20.11.2043)	-	-	371 674
Прочее	194 850	126 171	41 909
Итого прочие внеоборотные активы	3 774 373	3 559 852	2 322 361

6. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенная сумма дебиторской задолженности относится к заявленной Обществом сумме налога на добавленную стоимость к возмещению из бюджета в размере 780 174 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 457 710 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 188 898 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	289 570	3 636	3 117
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	289 570	3 636	3 117

Прочие платежи денежных средств по текущей деятельности:

Наименование	2024	2023
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Сумма косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	181 834	506 083
Аренда земли	41 625	38 447
Имущественные налоги	24 407	10 362
Услуги банка	23 205	4 176
Оплата проезда на межвахтовый отдых	6 266	3 767
Иные платежи	4 396	14 282
Итого прочие платежи по текущей деятельности	281 733	577 117

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 000 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклады в имущество путем перечисления денежных средств.

В 2023 году единственным участником Общества был внесен вклад в имущество в размере 600 000 тыс. руб. (в 2022 году – 125 000 тыс. руб.).

10. Кредиты и займы

Информация о движении кредитов и займов за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже.

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года	2 563 660	2 711 580	10 524 699	-
Получено банковских кредитов и займов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	24 850 863	1 402 080	662 366	10 337 624
Начислено процентов по кредитам и займам (в т.ч. овердрафт)	1 494 147	-	2 330 282	638 334
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	-	(1 550 000)	(10 999 990)	-
Погашено в части начисленных процентов по кредитам и займам (в т.ч. овердрафт)	-	-	(2 421 384)	(451 259)
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	28 908 670	2 563 660	95 973	10 524 699

В 2024 году в рамках проектного финансирования ГОК «Светловский» Общество заключило кредитное соглашение на общую сумму 30 250 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31 декабря 2032 года.

Займы были получены Обществом от связанных сторон, детальная информация представлена в Примечании 16.

За 2024 год в стоимость инвестиционных активов включены проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, в сумме 3 320 631 тыс. руб. (за 2023 год – 638 334 тыс. руб.). Для целей включения в стоимость инвестиционных активов начисленные проценты были уменьшены на сумму 503 798 тыс. руб., возвращенных банком по отдельному соглашению по фиксации процентной ставки.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, тыс. руб.			
в том числе:	20 100 000	11 000 000	-
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом, тыс. руб.	6 932 762	662 377	-

11. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшим кредитором Общества является АО «Высочайший», которое является связанной стороной Общества. Дополнительная информация раскрыта в примечании 16 «Связанные стороны».

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Наименование	2024	2023
НДС по проданной продукции, услугам		
в том числе:	139 194	48 643
по ставке НДС – 20%	139 194	48 643
НДС по приобретенным ценностям	2 474 678	1 629 289
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2 446 518	1 624 923

Налог на прибыль организации

В соответствии с главой 3.3 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Иркутской области от 30 апреля 2014 года № 42-ОЗ «О реализации отдельных положений главы 3.3 Налогового кодекса Российской Федерации» с 1 декабря 2021 года Общество включено в реестр участников региональных инвестиционных проектов, в соответствии с распоряжением Министерства экономического развития Иркутской области от 8 ноября 2021 года № 62-166-ир. Реализуемый инвестиционный проект: «Строительство и эксплуатация горно-обогатительного комбината «Светловский».

В связи с тем, что в 2023-2024 годах отсутствовало производство и доход от реализации продукта РИП, Обществом не соблюдено процентное соотношение дохода, являющееся основным критерием для применения пониженных ставок, установленных п.1 ст. 284.3 НК РФ, при расчете сумм налога на прибыль и отложенных налогов использована ставка в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ (письма Минфина от 18 декабря 2018 года № 03-03-10/92722 и ФНС от 12 февраля 2019 года № СД-4-3/2394), равная 20%.

Сумма убытка до налогообложения по данным бухгалтерского учета в 2024 году составила 213 116 тыс. руб. (в 2023 году – 174 446 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (условный доход по налогу на прибыль) в 2024 году составила 42 623 тыс. руб. (в 2023 году – 34 889 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 13 375 тыс. руб. (в 2023 году – 685 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых доходов в сумме 2 675 тыс. руб. в 2023 году (в 2023 году – постоянных налоговых доходов 137 тыс. руб.).

Постоянные налоговые доходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи превышением фактических доходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над доходами, учитываемых для целей налога на прибыль. Наиболее существенными статьями доходов, повлиявшими на возникновение постоянных налоговых доходов, являются штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам, списание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию, и расходы, связанные с проведением культурно-массовых мероприятий.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2024 году составила 3 879 605 тыс. руб. (в 2023 году – 2 317 905 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы в 2024 году связаны с возникновением отложенного налогового актива на сумму 1 493 798 тыс. руб. (в 2023 году – 790 246 тыс. руб.) и его погашением на сумму 717 877 тыс. руб. (в 2023 году – 326 665 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете затрат по аренде, а также корректировкой убытка прошлых лет по данным налогового учета.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в 2024 году составила 3 679 865 (в 2023 году – 2 142 775 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы в 2024 году связаны с возникновением отложенного налогового обязательства на сумму 1 172 347 (в 2023 году – 443 041 тыс. руб.) и его погашением на сумму 436 374 тыс. руб. (в 2023 году 14 486 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в первоначальной стоимости основных средств, расходов на геологоразведочные работы и стоимости приобретения лицензий на право пользования недрами.

Суммы возникших временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой в 2023-2024 годах к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Сумма убытка до налогообложения по данным налогового учета в 2024 году составила 3 601 735 тыс. руб. (в 2023 году – 1 395 245 тыс. руб.).

Изменение отложенных налогов

Наименование	2024
Отложенные налоговые активы	
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	673 645
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 493 798
Погашено в отчетном году (строка 2412)	717 877
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	362 391
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	1 811 957
Отложенные налоговые обязательства	
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	621 376
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 172 347
Погашено в отчетном году (строка 2412)	436 374
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	339 338
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	1 696 687

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

13. Выручка от продаж

Выручка Общества в основном сформирована в связи с выставлением в адрес подрядчиков стоимости питания и проживания.

Наименование	2024	2023
Работы и услуги	189 771	80 524
Итого «Выручка» отчета о финансовых результатах	189 771	80 524

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Наименование	2024	2023
Себестоимость работ и услуг	151 992	73 646
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	151 992	73 646

Управленческие расходы

Наименование статей расхода	2024	2023
Юридические и консультационные услуги	102 958	45 709
Расходы на заработную плату и страховые взносы	89 284	81 465
Услуги связи	15 131	4 348
Расходы по аренде	3 404	2 629
Командировки и разъездной характер работ	2 106	2 255
Амортизация	1 787	1 735
Материалы	1 760	1 932
Аудиторские услуги	780	750
Прочие расходы	19 821	2 538
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	237 031	143 361

15. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование прочих доходов	2024	2023
Реализация товарно-материальных ценностей и прочих активов	408 358	154 415
Реализация основных средств	97 752	-
Возмещение ущерба	35 446	-
Излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации	7 186	7 073
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	8 953
Претензии, возвраты из эксплуатации	-	6 014
Прочие доходы	270	1 927
Итого прочие доходы	549 012	178 382

Наименование прочих расходов	2024	2023
Реализация товарно-материальных ценностей и прочих активов	397 943	149 612
Реализация основных средств	94 259	-
Услуги банка	23 248	4 176
Формирование резерва по сомнительным долгам	16 386	1 775
Курсовые разницы	10 542	39 852
Списание объектов основных средств	6 833	11 327
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	2 189	2 551
Списание товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризации	691	836
Материальная помощь	400	3 515
Прочие	9 166	2 891
Итого прочие расходы	561 657	216 535

16. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает:

- основное общество (АО «Высочайший»);
- основной управленческий персонал Общества;
- общества, связанные с Обществом через его основное общество – ООО «УТРК», ООО «Красный», АО «ТЗРК»;
- общества, связанные с Обществом через конечных акционеров основного общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, конечная контролирующая сторона у Общества отсутствовала.

Продажи связанным сторонам

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2024 год		
Услуги аренды техники	10 219	-
Реализации товарно-материальных ценностей и прочих активов	9 071	117 582
Услуги питания, проживания	620	11
Прочее	5 452	7
Итого	25 362	117 600
За 2023 год		
Услуги аренды техники	19 258	-
Реализации товарно-материальных ценностей и прочих активов	6 641	184
Услуги питания, проживания	328	-
Итого	26 227	184

Операции продажи связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2024 и 2023 году на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, в 2024 году составила:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
Приобретение товарно-материальных ценностей	432 458	129 602
Услуги перевозки, погрузочно-разгрузочные работы	61 734	228 721
Консультационные и юридические услуги	30 000	-
Геологоразведочные работы	18 633	-
Услуги аренды техники	11 297	77 179
Приобретение прочих активов	3 611	13 430
Прочие услуги, товары	79 249	10 965
Итого	636 982	459 897

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, в 2023 году составила:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
Приобретение прочих активов	792 527	-
Приобретение товарно-материальных ценностей	386 129	22 068
Геологоразведочные работы	50 452	-
Услуги перевозки, погрузочно-разгрузочные работы	46 370	65 854
Консультационные и юридические услуги	30 004	-
Услуги аренды техники	13 020	-
Прочие услуги, товары	2 660	242
Итого	1 321 162	88 164

Операции закупок у связанных сторон осуществлялись Обществом в 2024 и 2023 году на обычных коммерческих условиях.

В 2021-2023 годах АО «Высочайший» передало Обществу лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых на участке недр «Светловское рудное поле» по договору компенсации затрат, а также документацию, полученную по результатам геологоразведочных работ. Стоимость переданных лицензий, как и сумма компенсации за них, составили 697 522 тыс. руб. Стоимость переданной документации составила 951 032 тыс. руб. с НДС.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2024		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 845 621	267 305
Прочая кредиторская задолженность	813 759	6 121
Расчеты с покупателями и заказчиками	278 753	15 504
Прочая дебиторская задолженность	10 479	220
Расчеты по аренде	1 122	699
Авансы выданные	-	2 004
На 31.12.2023		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 319 727	43 295
Прочая кредиторская задолженность	978 032	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	39 130	207
Расчеты по аренде	-	1 171
Прочая дебиторская задолженность	-	15
На 31.12.2022		
Прочая кредиторская задолженность	854 728	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	421 802	5 888
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 889	-
Расчеты по аренде	-	8 671

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных, которые подлежат закрытию путем реализации продукции или оказания услуг.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2024 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		-	13 093
от продажи готовой продукции	4111	-	10 215
прочие поступления	4119	-	2 878
Платежи			
в том числе:		137 693	31 658
приобретение сырья и материалов	4121	137 693	31 658
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления			
в том числе:		-	74 271
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	74 271
Платежи			
в том числе:		266 033	236 620
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	266 033	236 620
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		11 683 625	-
получение кредитов и займов	4311	11 683 625	-
Платежи			
в том числе:		-	2 723
прочие платежи	4329	-	2 723
За 2023 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		2	954
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2	12
прочие поступления	4119	-	942
Платежи			
в том числе:		139 701	3 380
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	139 701	-
прочие платежи	4129	-	3 380
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи			
в том числе:		433 188	56 750
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	433 188	56 750
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		2 002 080	-
получение займов	4311	1 402 080	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	600 000	-
Платежи			
в том числе:		1 550 000	2 347
возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	1 550 000	-
прочие платежи	4329	-	2 347

Займы, полученные от связанных сторон

В 2021 году АО «Высочайший» предоставило Обществу беспроцентный заем со сроком погашения не позднее 31 декабря 2026 года. Договор целевого займа был заключен на сумму 1 200 000 тыс. руб. В июле 2022 года сумма была увеличена до 3 000 000 тыс. руб. В январе 2023 года сумма была увеличена до 6 000 000 тыс. руб. В 2024 году внесены изменения в договор займа: сумма увеличена до 16 400 000 тыс. руб., процентная ставка установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ, срок погашения установлен 31 декабря 2033 года.

На 31 декабря 2024 года задолженность по займу составила 15 741 432 тыс. руб., в том числе сумма процентов по займу 1 494 147 руб. (на 31 декабря 2023 года – 2 563 660 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 2 711 580 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и членов Совета директоров.

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 19 590 тыс. руб. (в 2023 году – 16 053 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024, 2023 году не начислялись.

17. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения полученные

АО «Высочайший», ООО «УГРК», АО «ТЗРК» и АО «СГМ» выступают поручителями в отношении соглашения об открытии лимита кредитования в банке, полученном Обществом. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма поручительств, предоставленных АО «Высочайший», составила 13 265 324 тыс. руб., ООО «УГРК» – 13 265 324 тыс. руб., АО «ТЗРК» – 13 265 324 тыс. руб., АО «СГМ» – 13 265 324 тыс. руб. Срок действия полученных поручительств истекает на дату исполнения Обществом всех обязательств по выплате основной суммы и процентов по кредитам.

АО «Высочайший», ООО «УГРК» и АО «ТЗРК» также выступают поручителем в отношении документарных лимитов банковских гарантий, предоставленных Обществу. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма поручительств, предоставленных АО «Высочайший», составила 79 407 тыс. руб., ООО «УГРК» – 79 407 тыс. руб., АО «ТЗРК» – 79 407 тыс. руб. Поручительство действует до конца срока предоставленных банковских гарантий.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество предоставило в качестве залога по кредиту движимое имущество, залоговая стоимость которого составила 1 310 389 тыс. руб. (Примечание 4). Кроме того в качестве залога было предоставлено право требования по договорам подряда и договорам поставки в сумме 180 555 тыс. руб. Залоговая стоимость прав по договору составила 5 688 403 тыс. руб.

18. Условные обязательства

Налоговые обязательства

Налоговое 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 отдельных 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть пересмотрены.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут пересмотрены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено достоверно, но может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «СГРК»




Охотин А. А.

Главный бухгалтер ООО «СГРК»



Морозова А. К.

22 апреля 2025 года