

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Ново-Широкинский рудник» за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров акционерного общества «Ново-Широкинский рудник»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества "Ново-Широкинский рудник" (ОГРН 1027500744204), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества "Ново-Широкинский рудник" по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Ново-Широкинский рудник» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «Ново-Широкинский рудник», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки годовой бухгалтерской отчетности АО «Ново-Широкинский рудник».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность АО «Ново-Широкинский рудник» не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Ново-Широкинский рудник»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Ново-Широкинский рудник» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Ново-Широкинский рудник» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



В.М. Смирнов, руководитель аудиторской организации (ОПНЗ 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «СВМ Аудит»



С.В. Изотова, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОПНЗ 22006282950)
Общество с ограниченной ответственностью «СВМ Аудит»

29 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: АО «Ново-Широкинский рудник»

ОГРН № 1027500744204 от 29.11.2002.

Независимый аудитор: ООО «СВМ Аудит».

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006167490.

Место нахождения: Российская Федерация, 673634, Забайкальский край, Газимуро-Заводский район, село Широкая.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, дом 5, стр.1, этаж 3, помещ./ком. II/3.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023г

		Форма по ОКУД	710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Акционерное общество "Ново-Широкинский рудник"	по ОКПО	24722376		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7504001084		
Вид экономической деятельности	Добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов	по ОКВЭД 2	07.29.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / частная	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 673634, Забайкальский край, Газимуро-Заводский район, с Широкая					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "СВМ Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7714460422
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	12006167490

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.1.1, п.4	Нематериальные активы	1110	197 601	205 435	228 311
	Нематериальные активы в организации	11101	197 601	205 435	228 311
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
т.1.5, п.5	Результаты исследований и разработок	1120	3 550	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11201	3 550	-	-
т.1.2, п.4	Нематериальные поисковые активы	1130	1 412 595	994 130	825 711
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 371 759	6 097 349	6 395 937
т.2.1, п.6	в том числе: Основные средства в организации	11501	4 741 915	4 851 710	4 649 161
	Оборудование к установке	11502	409 633	316 099	438 471
т.2.2, п.6	Строительство объектов основных средств	11503	1 708 300	867 386	1 247 608
	Приобретение объектов основных средств	11504	175 202	44 210	43 769
	Строительные материалы	11505	336 709	17 944	16 928
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
т.3.1, п.7	Финансовые вложения	1170	8 324 825	17 170 966	13 421 977
	в том числе: Расчеты по вкладу в уставный капитал	11701	10	10	10
	Предоставленные другим организациям займы	11702	8 324 815	17 170 956	13 421 967
	Отложенные налоговые активы	1180	417 173	194 382	165 999
п.11	Прочие внеоборотные активы	1190	115 679	550 404	527 657
	в том числе: Расходы будущих периодов	11901	8 135	33 931	30 254
	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902	107 544	516 473	497 403
	Итого по разделу I	1100	17 843 182	25 212 666	21 565 592

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
т.4.1, п.8	Запасы	1210	7 570 320	4 252 701	2 701 675
	в том числе:				
	Материалы	12101	619 871	598 955	483 900
	Товары	12102	-	202 642	3 217
	Готовая продукция	12103	4 503 942	1 928 943	1 279 542
	Основное производство	12104	216 319	147 602	151 123
	Полуфабрикаты собственного производства	12105	2 230 188	1 374 559	783 893
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	395 305	619 760	169 867
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	7 209	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12202	395 305	727	-
	НДС, относящийся к реализации драгметаллов	12203	-	611 824	169 867
т.5.1, п.9	Дебиторская задолженность	1230	26 057 704	24 720 450	21 485 621
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	207 806	164 443	107 274
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	287 421	2 757 461	354 208
	Расчеты по налогам и сборам	12303	2 450 154	123 651	326 880
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12304	5 826	9 207	3 855
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	3 702	2 019	2 093
	Расчеты с разными дебиторами	12306	20 900	4 654	6 722
	Беспроцентные займы	12307	20 529 939	20 868 439	20 620 989
	Проценты по выданным займам	12308	2 551 956	790 576	63 600
т.3.1, п.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 716 414	3 037 300	-
	в том числе:				
	Предоставление займов другим организациям	12401	7 716 414	3 037 300	-
п.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	334 355	20 541	49 986
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	7 225	19 843	4 538
	Валютные счета	12502	327 130	698	32 314
	Прочие специальные счета	12503	-	-	13 000
	Переводы в пути	12504	-	-	134
п.11	Прочие оборотные активы	1260	198 081	31 532	123 499
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	16 576	2 298	23 678
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12602	508	2 085	528
	НДС с аванса, выданные на приобретение основных средств	12603	-	27 149	99 293
	НДС, исчисленный по неподтвержденному экспорту	12604	180 997	-	-
	Итого по разделу II	1200	42 272 179	32 682 284	24 530 648
	БАЛАНС	1600	60 115 361	57 894 950	46 096 240

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	112 535	112 535	112 535
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340	11 085	11 085	11 085
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
п.12	Резервный капитал	1360	5 700	5 700	5 700
	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	26 981 375	25 144 445	22 717 957
	Итого по разделу III	1300	27 110 695	25 273 765	22 847 277
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
т.5.3, п.13	Заемные средства	1410	-	456 511	-
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	-	454 323	-
	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	14102	-	2 188	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 511 389	990 841	772 511
т.7, п.14	Оценочные обязательства долгосрочные	1430	693 912	387 136	593 266
т.5.3, п.15	Прочие долгосрочные обязательства	1450	27 392 912	27 392 912	21 186 347
	в том числе:				
	Долгосрочные расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	14501	27 392 912	27 392 912	21 186 347
	Итого по разделу IV	1400	29 598 213	29 227 400	22 552 124
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
т.5.3, п.13	Заемные средства	1510	-	1 694 363	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	1 678 778	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)	15102	-	15 585	-
т.5.3, п.15	Кредиторская задолженность	1520	3 210 996	1 483 115	546 255
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	386 449	208 922	242 570
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	2 527 023	633 813	86 831
	Расчеты по налогам и сборам	15203	92 176	513 071	121 965
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	61 187	38 439	46 251
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	127 735	84 617	46 036
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	3 544	-	41
	Расчеты с разными кредиторами	15208	12 882	4 253	2 561
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т.7, п.14	Оценочные обязательства краткосрочные	1540	195 457	216 307	150 584
	Итого по разделу V	1500	3 406 453	3 393 785	696 839
	БАЛАНС	1700	60 115 361	57 894 950	46 096 240

Представитель по
доверенности

Суетов К.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Доверенность №ХФ-94/23 от 21.11.2023 г.

29.03.2024



**Отчет о финансовых результатах
за период за Январь-Декабрь 2023 г.**

Дата (число, месяц, год)	31 12 2023	
Форма по ОКУД	0710002	
по ОКПО	24722376	
ИНН	7504001084	
по ОКФС / ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	
Коды	07.29.4	

Организация Акционерное общество "Ново-Широкинский рудник"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов

Организационно-правовая форма частная форма собственности

Акционерное общество

частная

Единица измерения: **тыс руб**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
п.17	Выручка	2110	3 978 749	6 767 934
п.17	Себестоимость продаж	2120	(1 722 296)	(2 980 826)
п.17	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 256 453	3 787 108
п.17	Коммерческие расходы	2210	(127 968)	(136 019)
п.17	Управленческие расходы	2220	(1 244 598)	(1 200 495)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	883 887	2 450 594
п.18	Проценты к получению	2320	1 878 625	814 256
п.18	Проценты к уплате	2330	(2 070 836)	(996 022)
п.18	Прочие доходы	2340	2 353 054	1 262 822
п.18	Прочие расходы	2350	(714 924)	(431 764)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 329 806	3 099 886
п.20	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(491 856)	(672 800)
	Текущий налог на прибыль	2411	(193 947)	(482 859)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(297 909)	(189 941)
	Прочее, в том числе:	2460	(1 020)	(188)
	Корректировка прошлых лет	24601	154	(70)
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	(118)
	Налог на прибыль прошлых лет	24603	(1 174)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 836 930	2 426 898

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
п.21	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	-	(410)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 836 930	2 426 488
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	163	216
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Представитель по доверенности

(подпись)

Доверенность №ХТ-94/23 от 21.11.2023 г.

29.03.2024г

Суетов К.В.

(расшифровка подписи)



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2022 г.	3200	112 535	-	11 085	5 700	25 144 445	25 273 765
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 836 930	1 836 930
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 836 930	1 836 930
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2023 г.	3300	112 535	-	11 085	5 700	26 981 375	27 110 695

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка) за счет иных факторов	
Капитал - всего				
До корректировок	3400	22 468 395	2 426 488	24 894 883
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	378 882	-	378 882
после корректировок	3500	22 847 277	2 426 488	25 273 765
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
До корректировок	3401	22 339 075	2 426 488	24 765 563
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	378 882	-	378 882
после корректировок	3501	22 717 957	2 426 488	25 144 445

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 Г.	На 31 декабря 2022 Г.	На 31 декабря 2021 Г.
Чистые активы	3600	27 110 695	25 273 765	22 847 277

Представитель по доверенности

Доверенность №ХГ-94/23 от 21.11.2023 Г.

29.03.2024



Суетов К.В.

(расшифровка подписи)



**Отчёт о движении денежных средств
за Январь-Декабрь 2023 г.**

Организация	<u>Акционерное общество "Ново-Широкинский рудник"</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	<u>Добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов</u>	по ОКПО	24722376		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	ИНН	7504001084		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	07.29.4		
		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	Январь-Декабрь 2023 г.	Январь-Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 340 262	11 427 692
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 215 837	10 823 350
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС к возмещению из бюджета	4115	-	-
прочие поступления	4119	1 124 425	604 342
Платежи - всего	4120	(10 492 825)	(6 296 977)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 207 388)	(2 609 417)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 458 221)	(1 511 069)
процентов по долговым обязательствам	4123	(331 039)	(512 345)
налога на прибыль организаций	4124	(1 053 300)	-
налог на добычу полезных ископаемых	4125	(1 114 970)	(1 034 617)
налоги и сборы, перечисленные в бюджет (кроме налога на прибыль)	4126	(80 359)	(74 330)
прочие платежи	4129	(2 247 548)	(555 199)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 152 563)	5 130 715
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	26 194 461	5 494 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	42	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим	4213	25 625 518	5 494 000
от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	568 901	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(21 845 807)	(11 320 085)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(946 864)	(1 248 540)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4223	(20 898 943)	(10 071 545)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4 348 654	(5 826 085)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 679 883	11 378 520
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 640 746	11 378 520
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	39 137	-
Платежи - всего	4320	(4 815 456)	(12 530 170)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 815 306)	(12 530 170)
прочие платежи	4329	(150)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 135 573)	(1 151 650)
Сальдо денежных потоков за отчётный период	4400	60 518	(1 847 020)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчётного периода	4450	20 541	49 986
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчётного периода	4500	334 355	20 541
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	253 296	1 817 575

Представитель по доверенности

Доверенность №ХГ-94/23 от 21.11.2023 г.

29.03.2024



Суегов К.В.

(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	05	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
							04	07				08	09
Нематериальные активы, всего	02	03	256 896	(51 461)	17 252	6 931	256 896	(25 086)	274 148	256 896	(25 086)	274 148	(25 086)
в том числе:	5100	3а 2023 г.	249 965	(21 654)	17 252	6 931	249 965	(23 807)	256 896	249 965	(23 807)	256 896	(23 807)
Связанные лицензии на добычу полезных ископаемых	5101	3а 2023 г.	2 467	(1 318)	2 467	-	2 467	(357)	2 467	2 467	(357)	2 467	(357)
Геологическая информация	5102	3а 2023 г.	234 500	(41 992)	11 605	-	234 500	(19 067)	246 105	234 500	(19 067)	246 105	(19 067)
Логотипы	5103	3а 2023 г.	234 500	(19 917)	-	-	234 500	(22 075)	234 500	234 500	(22 075)	234 500	(41 992)
Программное обеспечение исключительные и неисключительные права	5104	3а 2023 г.	19 929	(8 153)	5 647	-	19 929	(15 662)	25 576	19 929	(15 662)	25 576	(13 815)
Прочие нематериальные активы	5105	3а 2023 г.	12 988	(1 079)	6 931	-	12 988	(7 074)	19 929	12 988	(7 074)	19 929	(8 153)
	5115	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
Связанные лицензии на добычу полезных ископаемых	5121	-	-	-
Геологическая информация	5122	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Всего	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
в том числе:	010	-	-	-
Связанные лицензиям на добычу полезных ископаемых	011	-	-	-
Связанные с инвентаризацией	012	-	-	-
Дорожные	013	-	-	-
Программные обеспечения исключительные права и Программные обеспечения исключительные права	014	-	-	-
Прочие нематериальные активы	015	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости списанной на расходы	Поступило	Последняя стоимость	Часть стоимости списанная на расходы	Часть стоимости списанная на расходы за период	Периодичность списания	Часть стоимости списанной на расходы	
НИОКР - всего	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	
в том числе:	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	
За 2023 г.	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	
За 2022 г.	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	
За 2021 г.	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Затраты за период	Списано затрат по результатам периода	Изменения за период		На конец периода
						Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	Общественные	
в том числе:	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2023 г.	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2022 г.	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2021 г.	02	03	04	05	06	07	08	09

1.5. Незаконченные операции по приобретению (созданию) поисковых нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Затраты за период	Списано затрат по данному результату	Изменения за период		На конец периода
						Принято к учету в качестве поисковых затрат	Общественные	
в том числе:	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2023 г.	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2022 г.	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2021 г.	02	03	04	05	06	07	08	09
Поисковые лицензии	02	03	04	05	06	07	08	09
Геологическая информация	02	03	04	05	06	07	08	09
всего	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2023 г.	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2022 г.	02	03	04	05	06	07	08	09
За 2021 г.	02	03	04	05	06	07	08	09

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
ИТ	02	03	04	05	06	07	08
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2023 г.	1 245 639	1 929 836	(134 578)	(411 036)	3 629 844
	5250	3а 2022 г.	1 746 776	1 201 833	(508 515)	(1 184 455)	1 245 639

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 750	15 947
в том числе			
Здания	5261	*	3 675
Соружения	5262	*	882
Машины и оборудование	5263	1 750	11 290
Транспортные средства	5264	*	*
Прочие основные средства	5265	*	*
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	*	*
Здания	5271	*	*
Соружения	5272	*	*

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	103 372	689	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	*	*	*
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	*	*	*
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	24 970	24 693	24 371
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	*	*	*
Основные средства, переданные на консервацию	5285	*	39 050	12 976
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	*	*	*

2.5. Незавершенные капитальные вложения в поисковые материальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				Затраты за период	Списано		
ИТ	01	03	04	05	06	07	08
Незавершенное строительство и незавершенные операции по созданию поисковых материальных активов - всего	5290	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе	5295	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Стратегические поисковые материальные активов	5291	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	5296	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Приобретенные поисковые материальных активов	5292	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	5297	3а 2022 г.	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытка от обесценения)	Период из долгосрочный в краткосрочный займ	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2023 г.	17 170 956	-	18 313 588	(13 554 007)	-	(13 605 722)	-	8 324 825	-
в том числе:	5311	За 2022 г.	13 421 977	-	13 874 697	(10 125 699)	-	-	-	17 170 966	-
Расчеты по вкладу в уставный (складочный) капитал	5302	За 2023 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Предоставленные займы	5312	За 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Предоставленные займы	5303	За 2023 г.	17 170 956	-	16 313 588	(13 554 007)	-	(13 605 722)	-	8 324 815	-
Проценты по предоставленным займам	5313	За 2022 г.	13 421 967	-	13 874 697	(10 125 699)	-	-	-	17 170 956	-
Проценты по предоставленным займам	5304	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по предоставленным займам	5314	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2023 г.	3 037 300	-	2 815 537	(11 742 145)	-	13 605 722	-	7 716 414	-
в том числе:	5315	За 2022 г.	-	-	3 037 300	-	-	-	-	3 037 300	-
Предоставленные займы	5306	За 2023 г.	3 037 300	-	2 815 537	(11 742 145)	-	13 605 722	-	7 716 414	-
Предоставленные займы	5316	За 2022 г.	-	-	3 037 300	-	-	-	-	3 037 300	-
Проценты по предоставленным займам	5307	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по предоставленным займам	5317	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2023 г.	20 208 266	-	21 129 125	(25 296 152)	-	-	-	16 041 239	-
	5310	За 2022 г.	13 421 977	-	16 911 987	(10 125 698)	-	-	-	20 208 266	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5328	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Год	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Начисление резерва под снижение стоимости	Восстановление резерва под снижение стоимости	Оборот запасов между их группами (выдачей)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости			
						Себестоимость	04						05	06	07
Запасы - всего	02	03	4 291 941	(39 240)	28 593 136	(25 081 382)	28 593 136	(25 081 382)	09	39 240	7 803 695	(233 375)	11	7 803 695	(233 375)
в том числе:	5400	3в 2023 г.	4 291 941	(39 240)	28 593 136	(25 081 382)	28 593 136	(25 081 382)	09	39 240	7 803 695	(233 375)	11	7 803 695	(233 375)
5420	3в 2022 г.	2 745 092	(43 417)	15 865 330	(14 318 481)	15 865 330	(14 318 481)	-	-	4 177	4 291 941	(39 240)	-	4 291 941	(39 240)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	3в 2023 г.	638 195	(39 240)	2 276 719	(2 264 612)	2 276 719	(2 264 612)	-	39 240	650 102	(30 231)	-	650 102	(30 231)
5421	3в 2022 г.	527 317	(43 417)	1 189 023	(1 077 209)	1 189 023	(1 077 209)	-	-	4 177	638 195	(39 240)	-	638 195	(39 240)
Товары	5402	3в 2023 г.	202 642	-	502	(10 110)	502	(10 110)	-	-	203 144	(203 144)	-	203 144	(203 144)
5422	3в 2022 г.	3 217	-	208 599	(2 434 134)	208 599	(2 434 134)	-	-	-	202 642	936	-	202 642	-
Готовая продукция	5403	3в 2023 г.	1 929 943	-	5 015 920	(2 935 896)	5 015 920	(2 935 896)	-	-	4 503 942	(6 787)	-	4 503 942	-
5423	3в 2022 г.	1 279 542	-	3 856 744	(4 976 173)	3 856 744	(4 976 173)	-	-	-	1 928 943	(271 347)	-	1 928 943	-
Незавершенное производство	5404	3в 2023 г.	147 602	-	5 044 890	(7 300 436)	5 044 890	(7 300 436)	-	-	147 602	-	-	147 602	-
5424	3в 2022 г.	151 123	-	7 296 915	(15 304 872)	7 296 915	(15 304 872)	-	-	-	2 230 188	-	-	2 230 188	-
Полуфабрикаты собственного производства	5405	3в 2023 г.	1 374 559	-	16 160 501	(2 984 730)	16 160 501	(2 984 730)	-	-	1 374 559	-	-	1 374 559	-
5425	3в 2022 г.	783 893	-	3 314 048	(101 391)	94 604	(101 391)	-	-	-	6 787	-	-	6 787	-
Товары отгруженные	5406	3в 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5426	3в 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в запоре

Запасы, находящиеся в запоре по договору	№ стр.	Новомилитара	
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего	5440	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Налице и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Уменьшения за период					На конец периода					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	поступление		Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Создание резерва по сомнительным долгам	Перевод по долгосрочной кредиторской задолженности	Перевод по кредиторской дебиторской задолженности	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления								Погашение	Списание на финансовый результат
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16
Дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г.	714 765	-	854 265	-	-	-	-	-	-	-	14	1 009 030	-
в том числе:	5521	За 2022 г.	63 600	-	757 749	-	-	-	-	-	-	-	-	714 765	-
Прогреты по предоставленным займам	5502	За 2023 г.	63 600	-	984 265	-	-	-	-	-	-	-	-	1 689 050	-
	5522	За 2022 г.	-	-	757 749	-	-	-	-	-	-	-	-	714 765	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5503	За 2023 г.	24 173 719	(169 054)	18 070 202	-	(560)	475	-	-	-	-	-	24 526 233	(167 579)
в том числе	5523	За 2022 г.	21 591 526	(189 507)	36 004 815	-	(1 031 926)	1 453	-	-	-	-	-	24 173 719	(189 054)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5504	За 2023 г.	328 664	(165 241)	1 196 960	-	(508)	328	-	-	-	-	-	372 719	(164 913)
	5524	За 2022 г.	273 920	(166 646)	1 604 440	-	(1 746 360)	1 405	-	-	-	-	-	329 684	(165 241)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5505	За 2023 г.	2 760 274	(2 613)	5 366 949	-	(7 737 132)	147	-	-	-	-	-	280 067	(2 666)
	5525	За 2022 г.	357 069	(2 661)	7 286 363	-	(4 883 159)	48	-	-	-	-	-	2 760 274	(2 613)
Налоги и взносы	5506	За 2023 г.	123 651	-	10 462 008	-	(8 136 195)	-	-	-	-	-	-	2 450 164	-
	5526	За 2022 г.	326 879	-	1 777 636	-	(1 881 064)	-	-	-	-	-	-	123 651	-
Прочая	5507	За 2023 г.	16 680	-	208 444	-	(183 866)	-	-	-	-	-	-	30 428	-
	5527	За 2022 г.	12 671	-	2 581 515	-	(1 596 694)	-	-	-	-	-	-	15 880	-
Займы выданные беспроцентные	5508	За 2023 г.	20 868 439	-	4 100	-	(342 600)	-	-	-	-	-	-	20 529 939	-
	5528	За 2022 г.	20 620 899	-	12 468 870	-	(12 221 420)	-	-	-	-	-	-	20 688 119	-
Прогреты по предоставленным займам	5509	За 2023 г.	75 791	-	930 984	-	(153 869)	-	-	-	-	-	-	852 902	-
	5529	За 2022 г.	-	-	75 791	-	-	-	-	-	-	-	-	75 791	-
Итого	5510	За 2023 г.	24 889 504	(168 054)	19 054 467	-	(17 717 128)	(560)	475	-	-	-	-	26 225 493	(167 579)
	5520	За 2022 г.	21 655 128	(169 507)	26 762 564	-	(22 497 260)	1 453	-	-	-	-	-	24 889 504	(168 054)

5.2 Прогроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5 540	167 579	-	183 954	-	169 507	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 541	164 913	-	165 241	-	169 646	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5 542	2 666	-	2 813	-	2 861	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Перевод из дебиторской задолженности	Перевод на кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашения	Выбытие	Списание на финансовый результат	Перевод из доли в краткосрочные обязательства	Списание на кредиторскую задолженность			
02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	3а 2023 г.	27 849 423	6 664 376	-	(456 511)	-	-	-	-	27 392 912	
в том числе:	3а 2022 г.	21 166 347			(1 300)					27 849 423	
расчеты по долгосрочным кредитам и займам	3а 2023 г.	454 323			(454 323)					454 323	
проценты по долгосрочным займам	3а 2022 г.	2 188	455 673		(1 300)					2 188	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2023 г.	-	2 188		(2 188)					-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2022 г.	-	-		-					-	
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2023 г.	27 392 912	-		-					27 392 912	
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2022 г.	21 166 347	6 206 565		-					27 392 912	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3а 2023 г.	3 177 478	33 737 336	2 250	(33 705 920)	(148)	(1 841)	-	-	27 392 912	
в том числе:	3а 2022 г.	546 255	19 003 970	-	(18 370 906)	-	(1 841)	-	-	3 210 906	
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2023 г.	633 813	2 130 683		(237 422)		(51)			2 527 023	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2022 г.	46 831	1 023 193		(476 211)					633 813	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2023 г.	208 922	5 435 614	2 250	(5 260 243)		(97)			386 449	
расчеты по налогам, взносам и сборам	3а 2022 г.	242 570	4 224 592		(4 257 323)		(917)			208 922	
расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2023 г.	551 509	6 686 299		(7 094 445)					153 363	
расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2022 г.	168 216	9 307 979		(8 934 666)					551 509	
прочие кредиторы	3а 2023 г.	84 617	2 002 018		(1 968 900)					127 735	
прочие кредиторы	3а 2022 г.	46 035	1 240 224		(1 207 643)					84 617	
расчеты по краткосрочным кредитам и займам	3а 2023 г.	4 254	17 482 722		(17 470 550)		(924)			16 426	
расчеты по краткосрочным кредитам и займам	3а 2022 г.	1 678 778	1 482 550		(1 460 374)					4 254	
проценты по краткосрочным кредитам	3а 2023 г.	15 865	1 678 778		(1 678 778)					15 865	
проценты по краткосрочным кредитам	3а 2022 г.	15 865	1 678 778		(1 678 778)					15 865	
Итого:	3а 2023 г.	31 026 901	37 737 336	2 250	(34 162 431)	(148)	(1 841)	-	-	30 603 908	
	3а 2022 г.	21 732 602	25 668 346	-	(16 372 205)	-	(1 841)	-	-	31 026 901	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	№ стр.	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты, в том числе:	5610	502 128	887 180
Сырье и материалы	5611	502 128	887 180
Расходы на оплату труда, в том числе	5620	1 120 471	1 681 939
Заработная плата	5621	888 891	1 356 529
Отчисления на социальные нужды	5622	231 580	325 410
Амортизационные отчисления	5630	389 719	585 109
Прочие затраты:	5640	1 788 892	2 435 682
Итого по элементам	5650	3 801 210	5 589 910
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение (+))	5660	(706 348)	(1 272 570)
Итого :	5670	3 094 862	4 317 340

7.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
			04	05	06	07	08	09
Оценочные обязательства - всего	5700	3а 2023 г.	603 443	558 909	57 081	(330 064)	-	889 369
	5701	3а 2022 г.	743 850	300 616	44 975	(485 998)	-	603 443
в том числе:								
Резерв на оплату отпусков	5702	3а 2023 г.	100 849	226 365	-	(195 048)	-	132 166
	5703	3а 2022 г.	88 196	185 158	-	(172 505)	-	100 849
Резерв на выплату годовой премии	5704	3а 2023 г.	115 458	67 902	-	(120 069)	-	63 291
	5705	3а 2022 г.	62 388	115 458	-	(62 388)	-	115 458
Резерв на рекультивацию земель	5706	3а 2023 г.	387 136	264 642	57 081	(14 947)	-	693 912
	5707	3а 2022 г.	593 266	-	44 975	(251 105)	-	387 136
Резерв на пенсионные выплаты	5708	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5709	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие резервы	5710	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5711	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-

7.2. Структура оценочных обязательств

Из общей суммы оценочных обязательств:	№ стр.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные	0001	693 912	387 136	593 266
Краткосрочные	0002	195 457	216 307	150 584
Итого:	0003	889 369	603 443	743 850

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
в том числе:				
Полученные - всего	5800	125 886	-	-
Поручительства Стройкомпозит-Н, Гарантия 1900/0001729/2	5812	41 670	-	-
Поручительства Стройкомпозит-Н, Гарантия ОЛМБХ	5812	11 000	-	-
Поручительства Снабжение-Восток, Гарантия 25402205912-23-Г15 продление к 25.02.2025 912-23-Г4	5812	4 831	-	-
Поручительства Сибирьэнергострой, Гарантия 2465326376-23-Г2	5812	30 385	-	-
Поручительства Сибирьэнергострой, Гарантия ИМО-23-08613/В5	5812	38 000	-	-
Выданные - всего	5814	281 091 497	28 955 420	111 728 946
в том числе:	5815			
Выдано Банк ВТБ (ПАО) Договор поручительства от 15.11.2021 за КОО "Стенминкс Холдинг Лимитед"	5816	-	20 558 688	110 461 466
Выдано Банк ВТБ (ПАО) Договор поручительства № ДП/3-152/2021-НП за АО "Многовершинное"	5817	-	-	1 267 480
Выдано Банк ВТБ (ПАО) Договор поручительства № 5653-П/5 от 14.06.21 (МНВ) за АО "Многовершинное"	5818	-	8 396 732	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за ООО "Белая гора", Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	5819	2 068 711	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за АО "Многовершинное" Договор поручительства П/11 от 12.04.2023	5820	53 350 283	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за ООО "Базовые металлы" Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	5821	97 929 649	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за ООО "Базовые металлы" Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	5822	3 814 235	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за ООО "Рудник Валунистый" Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	5823	2 469 739	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за АО "Аметистовое" Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	5824	5 030 480	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за АО "Камчатское золото" Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	5825	6 288 100	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за МКАО "ХАЙЛЭНД ГОЛД" Договор поручительства от 15.11.2021	5825	992 229	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за АО "ТСГ Асача" Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	5825	15 468 497	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за ООО "Озерное" Договор поручительства № 5681-ДП/7 от 24.11.2022	5825	66 390 589	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за ООО "Озерное" Договор поручительства № 5681-ДП/7 от 24.11.2022 (СУН)	5825	26 788 023	-	-
Выдано Банк ВТБ (ПАО) за ООО "Амур Минералс" Договор поручительства № ДП2-ГТГ23/SABR/2584 от 13.10.2023	5825	500 962	-	-

Представитель по доверенности

Доверенность №ХГ-94/23 от 21.11.2023 г.

29.03.2024

Счетов К.В.



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
АО «НОВО-ШИРОКИНСКИЙ РУДНИК»

с. Широкая

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. **ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
2. **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
3. **ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**
4. **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**
5. **РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)**
6. **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**
7. **ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**
8. **МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**
9. **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
10. **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**
11. **ПРОЧИЕ АКТИВЫ**
12. **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**
13. **ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**
14. **ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
15. **КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
16. **ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
17. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**
18. **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**
19. **ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ**
20. **РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**
21. **ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ**
22. **ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА**
23. **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**
24. **УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**
25. **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.**
27. **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**
28. **ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**
29. **ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
30. **ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
31. **ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Ново-Широкинский Рудник» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Ново-Широкинский рудник» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Ново-Широкинское месторождение расположено в пределах Широкинского рудного поля и локализовано в мощной толще осадочно-вулканогенных пород позднеюрского возраста, прорванной позднеюрским интрузивным комплексом. В структурном плане месторождение залегает в субширотной зоне разлома в пределах мезозойской складчатой зоны Восточного Забайкалья в юго-восточной части Газимуро-Урюмканского поднятия.

Юридический адрес Общества совпадает с почтовым адресом: 673634, Забайкальский край, Газимуро-Заводский район, с. Широкая.

Данные о государственной регистрации Общества:

ОГРН – 1027500744204 от 29.11.2002 г.

Общество учреждено 11 ноября 1996 года как Открытое акционерное общество «Ново-Широкинский рудник».

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2023 года составила 885 человек (на 31.12.2022 года - 931 человек, на 31.12.2021 – 1080 человек).

27 декабря 2016 года зарегистрирован новый Устав предприятия. Новый Устав предприятия утвержден годовым общим собранием акционеров в соответствии с Протоколом от 30.06.2016 г.

В соответствии с новым Уставом:

- Произведено изменение наименования Общества. Новое наименование: Акционерное общество «Ново-Широкинский рудник» (АО «Ново Широкинский рудник»).

АО «Ново-Широкинский рудник» (далее Общество) осуществляет основной вид деятельности, п. 31 ПБУ 4/99:

- Добыча и обогащение полиметаллических руд.

Очистная добыча руды производится в Шахте – первый передел. Процесс переработки добытой руды и получение готовой продукции происходит на Обоганительной фабрике – второй передел.

Для определения оптимальной производительности предприятия, с учетом новых запасов, ООО «Забайкалзолотопроект» выполнило экономическое обоснование, которое показало наиболее эффективной производительность 1,3 млн. тн. в год.

Советом Директоров Highland Gold Mining Limited в декабре 2015 года принято решение об увеличении производственной мощности НОВО до 1,3 млн. тн в год.

Данные об энергопотреблении

В соответствии со ст. 22 Федерального Закона от 23 ноября 2009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» приводим основные показатели потребления энергоресурсов.

Данные о затратах на использование энергетических ресурсов в течение 2023 года приведены в таблице:

Вид энергетического ресурса	Затрачено в течение 2023 года	
	Стоимость (без учета НДС), тыс. руб.	В натуральном выражении
1	2	3
Электроэнергия общая (кВт/ч)	259 711	117 651,42
в том числе:		
на месторождении с. Широкая	257 657	171 282,04
на базе «Приисковая»	2 054	369,38
Топливо дизельное зимнее (тн)	62 933	924,01
Топливо дизельное летнее (тн)	48 237	752,63
Бензин (тн)	5 100	110,06
Уголь (тн)	35 711	4 648,16
Итого:	411 692	

Общество является владельцем следующих лицензий:

Наименование разрешительного документа	Номер	Срок действия
На право пользования недрами: Добыча колчеданно-полиметаллических руд на Ново-Широкинском месторождении	ЧИТ 12697 ТЭ	с 30.09.2004 г. до 01.10.2033
Для геологического изучения, разведки и добычи золота и серебра Серебряная перспективная площадь	ЧИТ 16733 ТР	с 18.01.2021 г. до 20.01.2046
Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых Северо-западный фланг Ново-Широкинского месторождения	ЧИТ 016154 ТП	с 07.07.2023 г. до 31.07.2028

Сведения об акционерах АО «Ново-Широкинский рудник» по состоянию на 31.12.2023 г.

- Юридические лица, зарегистрированные по законодательству иностранных государств, в том числе: МКАО "ХАЙЛЭНД ГОЛД" (ОГРН: 1232500014405 от 24.05.2023) – 99,167% от уставного капитала Общества:
В том числе юридические лица, зарегистрированные в оффшорных юрисдикциях – 0,00%;
В том числе номинальные держатели акций/долей в уставном капитале – 0,00%;
- Юридические лица, зарегистрированные по законодательству РФ, в том числе АО «Международное объединение по ИИИ» - 0,384% от уставного капитала Общества.
- Физические лица, граждане РФ – 0,449% от уставного капитала Общества.

Реестродержатель – АО «НРК Р.О.С.Т.»

Единоличный исполнительный орган: управляющая организация Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД», зарегистрированная по адресу Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, пос. Мелководный, зд. 8, этаж 2, пом. 209, в лице Генерального директора Свиблова Владислава Владимировича, действующего на основании Устава Общества и Договора № 15/2021 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.12.2021.

Вознаграждение управляющей организации МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД» выплачивалось в соответствии с договором на осуществление функций единоличного исполнительного органа №15/2021 от 01.12.21. на основании Актов оказания услуг за осуществленные Управляющей организацией действия в размере, согласованном Обществом и Управляющей организацией. Размер вознаграждения Управляющей организации, выплаченного в течение 2023 года, составил 467 773 тыс. руб., в 2022 году составил 319 303 тыс.руб.

Состав Совета директоров представлен следующим образом:

- В период с 01.01.2023г. и до проведения годового общего собрания акционеров АО «Ново-Широкинский рудник» (30.06.2023 г.) Совет директоров АО «Ново-Широкинский рудник» был избран общим собранием акционеров (Протокол от 30.06.2022 г.) в следующем составе:

Ф.И.О.	Должность
Глазунов Антон Владимирович	Заместитель генерального директора по стратегии и развитию
Барановская Алла Петровна	Заместитель генерального директора - финансовый директор
Лучицкий Станислав Львович	Заместитель генерального директора – руководитель блока геологоразведки, технологии и инжиниринга.
Соловьев Кирилл Игоревич	Заместитель финансового директора
Рыжкин Денис Валерьевич	Заместитель генерального директора – исполнительный директор

1. С 30.06.2023г. решением годового общего собрания акционеров АО «Ново-Широкинский рудник» (Протокол от 30.06.2023 г.) Совет директоров АО «Ново-Широкинский рудник» был избран общим собранием акционеров в следующем составе:

Ф.И.О.	Должность
Щербачев Алексей Валерьевич	Директор по горным работам
Кузьмина Светлана Андреевна	Заместитель генерального директора – директор по персоналу
Лучицкий Станислав Львович	Заместитель генерального директора – руководитель блока геологоразведки, технологии и инжиниринга
Соловьев Кирилл Игоревич	Заместитель финансового директора
Рыжкин Денис Валерьевич	Заместитель генерального директора – исполнительный директор

Решения о выплате вознаграждения членам Совета директоров АО «Ново-Широкинский рудник» в 2023 году не принимались.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется Обществом в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета всех финансово-хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью совершения Обществом отдельных финансово-хозяйственных операций. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года.

Неопределенность оценочных значений

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

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- Резерв на рекультивацию земель;
- Резерв на выплату премии по итогам года;
- Резерв на выплату отпусков.

Основные средства

При ведении учета Общество применяет нормы, установленные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Принятие к учету объектов основных средств производится при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей ОС является инвентарный объект, определяемый с учетом норм пункта 10 ФСБУ 6/2020. В случае наличия в одном объекте несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект принимается к БУ в качестве ОС, когда объект поступил в место пользования и приведен в состояние, пригодное для использования.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, относящиеся к группам: инструменты, мебель, хозяйственный инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже

товаров, выполнении работ, оказании услуг, обладающие признаками основных средств, но стоимостная оценка которых не более 300 тыс. рублей за единицу, признаются **несущественными активами**.

Порядок учета несущественных активов:

Объекты, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей, отражаются в составе МПЗ.

Активы, стоимость которых находится в пределах от 100 тыс. до 300 тыс. рублей, принимаются к учету в состав внеоборотных активов с последующим вводом в эксплуатацию в следующем порядке:

- в случае, если на момент ввода в эксплуатацию стоимость объекта не превысила стоимостного лимита в 300 тыс. руб., стоимость такого объекта в БУ одновременно относится в состав расходов при одновременной постановке на забалансовый счет учета малоценных основных средств;

- в случае превышения стоимостного лимита, учитываются в составе основных средств в общем порядке.

Основные средства других групп рассматриваются Обществом как **существенно значимые** для производственного процесса, к ним не применяется стоимостной лимит, применяемый для несущественных активов.

Выполнение горно-капитальных работ при отработке месторождения оценивается Обществом в качестве процесса, направленного на возведение объектов ОС, которые используются при ведении горных работ подземным способом на протяжении отрезка времени, превышающего один календарный год. Все затраты, связанные с выполнением ГКР, подлежа капитализации и включаются в первоначальную стоимость возводимых объектов ОС.

Объекты ОС, созданные путем капитального строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения относятся к категории «Инвестиционный актив», если плановый период создания объекта превышает 36 месяцев и при этом плановый бюджет капитальных затрат составляет не менее 100 млн. руб. Соответствие возводимых объектов незавершенного строительства критериям инвестиционного актива определяется Комиссией, созданной распоряжением руководителя Общества, и закрепляется Протоколом заседания Комиссии.

Срок полезного использования ОС устанавливается постоянно действующей Комиссией по учету поступления и списания ОС, состав которой утверждается руководителем Общества.

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

Срок полезного использования объектов ОС, бывших в эксплуатации, определяется с учетом фактического периода их использования предыдущим собственником.

Начисление амортизации по всем объектам ОС, включая объекты основных средств, находящимся в простое или временно неиспользуемым, производится линейным способом. (п.29 ФСБУ 6/2020).

Начало начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета.

Затраты на проведение текущего ремонта ОС включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в сумме превышающие 300 тыс. руб. признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов ОС, а также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации отражаются в составе прочих расходов.

Общество устанавливает ликвидационную стоимость на основании п.п. 30-31 ФСБУ 6/2020.

При этом Общество устанавливает ликвидационную стоимость равной «0» для всех групп объектов, за исключением:

- объектов недвижимости и жилого фонда, стоимость по которым можно определить, как рыночную оценку из открытых источников информации, с учетом расположения объектов (регион, доступность и т.д.)

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Нематериальные и материальные поисковые активы.

Нематериальные и материальные поисковые затраты – это капитализированные затраты, отнесенные на формирование стоимости нематериального или материального поискового актива. Такие затраты признаются внеоборотными активами Общества.

Нематериальный или материальный поисковый актив – это внеоборотный актив, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, первоначальная стоимость которого сформирована из нематериальных и материальных поисковых затрат соответственно.

Материальные и нематериальные затраты и активы, признанные на основании ПБУ 24/2011 с учетом настоящего Положения, представляют собой отдельный класс активов в составе внеоборотных активов Общества.

Общество, как предприятие горнодобывающей отрасли, выделяет основные этапы деятельности в рамках определенного лицензионного участка, направленные на получение дохода:

- приобретение прав (лицензий) на разведку и добычу полезных ископаемых;
- проектирование геологоразведочных работ;
- геологоразведочные работы и оценка;
- обустройство и разработка месторождений;
- строительные работы;
- добыча полезных ископаемых;
- свертывание работ и рекультивация участков.

При ведении БУ по первым трем этапам Обществом применяются нормы ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Общество предусматривает капитализацию всех затрат, возникающих в ходе разведки и оценки запасов полезных ископаемых независимо от того, были ли успешны промежуточные результаты в процессе осуществления определенных затрат.

Общество классифицирует затраты, связанные с разведкой и оценкой, как материальные и нематериальные в зависимости от их характера (сущности) и принимая во внимание, к созданию какого объекта в большей степени относятся данные затраты. Принятая классификация не подлежит изменению и применяется последовательно ко всем затратам, связанным с деятельностью, направленной на получение оценки о технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Если затраты на разведку и оценку непосредственно относятся к объекту, имеющему физическую форму, который будет использоваться в качестве самостоятельного актива при проведении работ, связанных с разведкой и оценкой, тогда такие затраты классифицируются как материальные поисковые затраты.

Иные затраты на разведку и оценку классифицируются как нематериальные поисковые затраты.

Общество признает в качестве нематериальных поисковых затрат в составе внеоборотных активов следующие затраты:

- расходы, связанные с предварительной оценкой и аудитом запасов месторождений;
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы на оплату участия в конкурсе (аукционе);
- стоимость лицензии на право пользования недрами;
- расходы по уплате разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), используемых непосредственно при создании нематериального поискового актива;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения;
- затраты на проведение топографических, геологических и геофизических исследований;
- стоимость использованных ТМЦ при оценке и разведке;
- суммы, уплачиваемые за консультационные и информационные услуги;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, возникающие в связи с проведением работ по разведке и оценке;
- заработная плата, начисленная сотрудникам, работа которых непосредственно связана с геологоразведочными работами и исчисленные с такой заработной платы взносы;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам;
- затраты на отбор проб и образцов;
- экологический мониторинг состояния месторождений;
- затраты на содержание земли и оформления аренды;
- командировочные расходы.

Представленный перечень затрат не является исчерпывающим и может быть расширен с учетом установленной взаимосвязи определенных затрат с процессом разведки и оценки, направленным на обнаружение конкретных запасов полезных ископаемых.

Материальные и нематериальные поисковые активы не подлежат переоценке.

В случае обнаружения признаков обесценения, Общество проводит проверку материальных и нематериальных поисковых активов на обесценение в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

Проверка на обесценение проводится в обязательном порядке перед реклассификацией (переводом) поисковых активов в состав основных средств или нематериальных активов, т.е. перед прекращением признания поисковых активов в БУ.

Общество прекращает признание поисковых материальных и нематериальных активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем (п. 21 ПБУ 24/2011).

В случае принятия решения о бесперспективности дальнейшей разработки данного участка недр, поисковый нематериальный и/или материальный актив подлежит списанию на счет 91.2 (прочие расходы).

Срок полезного использования нематериальных активов, которые признаны в результате переквалификации нематериальных поисковых активов, определяется исходя из объемов добычи руды, ожидаемой к получению, в результате срока полезного использования такого нематериального актива и исчисляется с начала периода разработки и добычи полезных ископаемых на определенном участке недр с учетом сроков, ограниченных действием лицензии и сроков утвержденной экономической модели деятельности Общества.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива производится в случае обесценения нематериального поискового актива. Общество определяет основным обстоятельством для проверки нематериального актива на обесценение факт получения информации о возможном прекращении деятельности, связанной с разработкой месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее НМА) в бухгалтерском учете Общества ведется согласно нормам ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н).

Принятие к учету объектов НМА производится при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

При этом затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками НМА, но имеющие стоимость ниже 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Исходя из сходного характера использования, для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по группам:

1 группа - нематериальный актив, связанный с освоением природных ресурсов (признаны в результате переквалификации нематериальных поисковых активов);

2 группа - прочие нематериальные активы (программное обеспечение, лицензии на ПО, неисключительные (исключительные) права и т.д.).

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно, независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Способ и срок полезного использования устанавливается в зависимости от группы НМА.

НМА 1 группы – способом пропорционально количеству продукции. Срок полезного использования устанавливается исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое ожидается получить от использования такого объекта нематериальных активов).

НМА 2 группы – линейным способом. Срок полезного использования устанавливается исходя из периода, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Ежегодно, на отчетную дату нематериальные активы оцениваются на наличие признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Изменение балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом сумма обесценения отражается отдельно от первоначальной стоимости НМА и не изменяют ее.

Списание нематериальных активов в случае прекращения их использования для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд производится на основании приказа, утвержденного руководителем Предприятия. Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Обычным операционным циклом признается период

времени между приобретением актива и его потреблением или реализацией. В случае, если невозможно четко определить продолжительность операционного цикла, считается, что он длится 12 месяцев.

В соответствии с п.п. 9, 10 разд.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В качестве единицы МПЗ в БУ используется номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом в разрезе наименований материальных позиций.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете).

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете на счете 41 "Товары" обособленно (на отдельном субсчете).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи, отражаются по покупной стоимости и списываются на счета учета затрат по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Оценка готовой продукции основного производства (номенклатура «концентрат цинковый» и «концентрат свинцовый») при списании в результате реализации производится по средневзвешенной себестоимости, определяемой по состоянию на последнее число месяца, в котором произведено списание. При определении средневзвешенной себестоимости используются показатели фактической себестоимости готовой продукции, сформированной на начало месяца, и фактической себестоимости готовой продукции, произведенной за отчетный месяц.

При отпуске (списании) материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится: по средней скользящей себестоимости: в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка товаров при их списании производится по среднескользящей себестоимости, в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для списания материалов.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты за материально-производственные запасы, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. II «Оборотные активы» по строке 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (*Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н, п.70*).

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с последними изменениями от 27 ноября 2020 г.)).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, согласно п. 12 ПБУ 9/99.

Доходы по обычным видам деятельности предусматривают следующий перечень:

- Концентрат свинцовый;
- Концентрат цинковый;
- Общежитие. Услуги за проживание;
- Услуги вспомогательного производства на сторону.

Прочие доходы предусматривают следующий перечень:

- Доходы от реализации материалов на сторону;
- Доходы от реализации основных средств;
- Доходы от предоставления имущества в аренду;
- Корректировка выручки прошлых лет;
- Курсовые разницы;
- Проценты на остатки по текущим счетам;
- Проценты по займам к получению;
- Прочие доходы.

Доходы, возникающие у Общества в результате корректировки выручки в сторону увеличения, связанной с реализацией готовой продукции вида «Концентрат свинцовый» и «Концентрат цинковый» в режиме экспорта, признаются Обществом:

- На дату подписания акта согласования показателей по количеству, качеству и стоимости товара в порядке, согласованном в договоре с покупателем готовой продукции;
- В рублевой оценке по официальному курсу валюты, установленному ЦБ РФ по состоянию на дату подписания акта согласования показателей по количеству, качеству и стоимости товара;
- В разрезе каждой партии готовой продукции;
- В составе доходов по обычным видам деятельности, если операции по корректировке выручки отражаются на счетах БУ в том же календарном году, в котором была признана соответствующая доля выручки, подлежащая корректировке;
- В составе прочих доходов, если операции по корректировке выручки отражаются на счетах БУ в календарном году, следующим за календарным годом, в котором была признана соответствующая доля выручки, подлежащая корректировке.

Расходы

При учете расходов Общество руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

При определении порядка формирования прочих расходов, Общество руководствуется перечнем, установленным в разделе III ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, связанные с обычными видами деятельности Общества, предусматривают следующий перечень:

- себестоимость концентрата;
- расходы на содержание общежитий;
- расходы вспомогательного производства.

Расходы, произведенные для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и закрываются на счет 90 в конце каждого отчетного периода (месяца). В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

Все расходы, связанные с реализацией концентрата, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу», признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, и закрываются на счет 90 в конце каждого отчетного периода (месяца). В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2210 «Коммерческие расходы».

Учет расходов по заемным средствам

При ведении учета Общество применяет нормы, установленные в ПБУ 15/2008.

Общество принимает к БУ задолженность по полученному займу (кредиту) в момент фактической передачи денег, при этом датой поступления считается дата банковской выписки, подтверждающей поступление заемных денежных средств.

Расходами по заемным средствам считаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором и количества дней пользования кредитом (займом) в каждом отчетном месяце, независимо от сроков их погашения, предусмотренных условиями договора.

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Обязательства Общества по полученным займам и кредитам в БУ подразделяется на краткосрочные и долгосрочные.

Общество отражает на счетах БУ:

- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям кредитного договора или договора займа до момента погашения суммы долга остается менее 12 календарных месяцев;
- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, если по условиям кредитного договора или договора займа до момента погашения суммы долга остается более 12 календарных месяцев.

При этом анализ срока, оставшегося до момента погашения суммы долга, производится Обществом ежеквартально на дату составления отчетности с целью последующего отражения в балансе с учетом порядка, предусмотренного для составления отчетности. Задолженность представляется в балансе в составе долгосрочной и в случае одновременного выполнения следующих условий:

- предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), т.е. срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты подписания финансовой отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина №11н от 02.02.2011г., Общество отделяет денежные эквиваленты и денежные потоки от других финансовых вложений.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Учет затрат на освоение природных ресурсов

К затратам на освоение природных ресурсов Общество относит:

- расходы на поиск и оценку, например, как ТЭО оптимальной производительности шахты,
 - ТЭО постоянных кондиций, расходы на экспертизу и дополнение геологической базы данных,
 - затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- другие расходы на освоение природных ресурсов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

При заполнении «Отчета о финансовых результатах» по отдельным сопоставимым статьям доходов и расходов суммы курсовой разницы и результат от покупки/продажи валюты - отражать свернуто.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату составил:

Валюта	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Расходы будущих периодов

РБП – это затраты, производимые в одном отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции или в состав расходов в следующие отчетные периоды. При установлении порядка списания РБП, Общество исходит из ожидаемого срока, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды (доход) от произведенных затрат.

К РБП Общество относит следующие виды расходов:

- Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программных продуктов, баз данных, и других объектов интеллектуальной собственности, стоимостью более 100 000 рублей и сроком использования менее 12 месяцев.
- Расходы, связанные с долгосрочным выкупом лизингового имущества.
- Расходы, связанные с проведением горных работ.
Горные работы подразделяются на две категории:
 - горно – подготовительные работы эксплуатационного характера. Это работы, производимые с целью подготовки к добыче запасов руды;
 - горные работы, связанные с опережающей эксплуатационной геологоразведкой. Это работы, результаты которых уточняют качество запасов, но не оказывают влияния на их существенное увеличение.
- Расходы на рекультивацию земель и осуществления иных природоохранных мероприятий.
- Расходы, связанные с разработкой геомеханической модели;
- Расходы, связанные с установкой на технологическое оборудование фабрики Общества резиновой футеровки для мельниц.
- Расходы, связанные с предстоящим процессом реализации готовой продукции (транспортные расходы, лицензирование экспортных операций).
- Прочие аналогичные виды расходов, отвечающие критериям признания их в качестве РБП.

При формировании показателей бухгалтерского баланса Общество подразделяет РБП в зависимости от срока списания на (п. 19 ПБУ 4/99):

- Краткосрочные, если срок списания РБП не более 12 календарных месяцев после отчетной даты. Такие активы оказывают влияние на показатель строки 12603 «Прочие оборотные активы» баланса.
- Долгосрочные, если срок списания РБП превышает 12 календарных месяцев после отчетной даты. Такие активы оказывают влияние на показатель строки 11901 «Прочие внеоборотные активы» баланса.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация и признание объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования или дату заключения договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Срок аренды и его классификация пересматриваются в случае изменения условий договора. Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При этом порядок учета и признания предмета аренды в качестве права пользования (Общество – Арендатор), либо в качестве объекта учета операционной аренды (Общество-Арендодатель), в том числе учет арендных платежей ведется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Изменения (дополнения) в учетной политике

В 2023 году Общество начало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, в связи с чем были произведены ретроспективные корректировки статей баланса, приведенные в пункте 3.2.

3. Изменение сравнительных показателей

3.1 В 2023 году Обществом произведены корректировки в связи с неполным применением ФСБУ6/2020. Были пересмотрены сроки полезного использования по объектам, не имеющим остаточной стоимости, и сумма накопленной амортизации. В связи с чем внесены ретроспективные корректировки в показатели предыдущих периодов, раскрываемых в отчетности, отраженные в таблице 1.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 до измен.	Корректировка 1	На 31.12.2021 после коррект.1	На 31.12.2022 до измен.	Корректировка 1	На 31.12.2022 после коррект.1
1. Бухгалтерский баланс							
Основные средства в организации	11501	3 935 907	473 602	4 409 509	4 531 709	320 001	4 851 710
Итого по разделу I	1100	21 155 590	473 602	21 629 192	25 607 450	320 001	25 927 451
Полуфабрикаты собственного производства	12105	X	X	X	678 396	153 601	831 997
Итого по разделу II	1200	24 467 048	-	24 467 048	31 813 898	153 601	31 967 499
БАЛАНС	1600	45 622 638	473 602	46 096 240	57 421 348	473 602	57 894 950
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 339 075	378 882	22 717 957	24 765 563	378 882	25 144 445
Итого по разделу III	1300	22 468 395	378 882	22 847 277	24 894 883	378 882	25 273 765
Отложенные налоговые обязательства	1420	677 791	94 720	772 511	896 121	94 720	990 841
Итого по разделу IV	1400	22 457 404	94 720	22 552 124	29 132 680	94 720	29 227 400
Итого по разделу V	1500	696 839	-	696 839	3 393 785	0	3 393 785
БАЛАНС	1700	45 622 638	473 602	46 096 240	57 421 348	473 602	57 894 950
3. Отчет о движении капитала							
Эффект единовременной корректировки при переходе на ФСБУ6/2020	3218	353 605	378 882	732 487	X	X	X
Величина капитала на 31.12.2021 года	3200	22 468 395	378 882	22 847 277	X	X	X
Чистая прибыль	3311	X	X	X	2 426 488	-	2 426 488
Величина капитала на 31.12.2022 года	3300	X	X	X	24 894 883	378 882	25 273 765

3.2 В связи с переходом на новую систему учета был проведен анализ учетных данных. В результате чего прочие расходы будущих периодов, отраженные во внеоборотных активах, были переклассифицированы в другие виды внеоборотных активов, готовая продукция, в части готового концентрата, но не упакованного в мягкую тару, переклассифицирована в полуфабрикаты собственного производства, проценты по займам выданным выделены в отдельную строку баланса, произведена реклассификация долгосрочной дебиторской задолженности по строкам баланса. В связи с чем внесены ретроспективные корректировки в показатели предыдущих периодов, раскрываемых в отчетности, отраженные в таблице 2.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 после коррект.1.	Корректировка 2	На 31.12.2021 после коррект. 2	На 31.12.2022 после коррект.1.	Корректировка 2	На 31.12.2022 после коррект.2
1. Бухгалтерский баланс							
Нематериальные активы в организации	11101	-	228 311	228 311	-	205 435	205 435
Нематериальные поисковые активы	1130	-	825 711	825 711	-	994 130	994 130
Основные средства в организации	11501	4 409 509	239 652	4 649 161	4 851 710	-	4 851 710
Расходы будущих периодов	11901	1 323 928	(1 293 674)	30 254	1 233 496	(1 199 565)	33 931
Финансовые вложения	1170	13 485 577	(63 600)	13 421 977	17 885 751	(714 785)	17 170 966
Итого по разделу I	1100	21 629 192	(63 600)	21 565 592	25 927 451	(714 785)	25 212 666
Полуфабрикаты собственного производства	12105	512 678	271 215	783 893	831 997	542 562	1 374 559
готовая продукция	12103	1 550 757	(271 215)	1 279 542	2 471 505	(542 562)	1 928 943
Дебиторская задолженность	1230	21 422 021	63 600	21 485 621	23 929 874	790 576	24 720 450
Проценты по выданным займам	12308	-	63 600	63 600	-	790 576	790 576
Финансовые вложения	1240	-	-	-	3 113 091	(75 791)	3 037 300

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 после коррект.1.	Корректировка 2	На 31.12.2021 после коррект. 2	На 31.12.2022 после коррект.1.	Корректировка 2	На 31.12.2022 после коррект.2
Итого по разделу II	1200	24 467 048	63 600	24 530 648	31 967 499	714 785	32 682 284
БАЛАНС	1600	46 096 240	-	46 096 240	57 894 950	-	57 894 950
Итого по разделу III	1300	22 847 277	-	22 847 277	25 273 765	-	25 273 765
Заемные средства	1410	21 186 347	(21 186 347)	-	27 849 423	(27 392 912)	456 511
Прочие долгосрочные расчеты	1450	-	21 186 347	21 186 347	-	27 392 912	27 392 912
Итого по разделу IV	1400	22 552 124	-	22 552 124	29 227 400	-	29 227 400
Итого по разделу V	1500	696 839	-	696 839	3 393 785	-	3 393 785
БАЛАНС	1700	46 096 240	-	46 096 240	57 894 950	-	57 894 950

4. Нематериальные активы

Информация о движении и наличии нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 Пояснений к балансу.

5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Информация о движении и наличии НИОКР представлена в Таблице 1.5 Пояснений к балансу.

6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к балансу.

Общество не имело хозяйственных операций по доходным вложениям в материальные ценности, т.е. приобретение основных средств за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, которые учитываются по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к балансу.

Общество является учредителем компании ООО «Серебряное». Доля Общества в уставном капитале ООО «Серебряное» составляет 100 % в размере 10 тыс. рублей на 31.12.2023 года.

Информация по суммам выданных долгосрочных займов представлена в таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Договор	Сумма предоставленного займа на 31.12.2023 г.	Сумма предоставленного займа на 31.12.2022 г.	Сумма предоставленного займа на 31.12.2021 г.	Дата погашения
КОО «Стенмикс Холдинг Лимитед»	Договор №Ново/СТ1-2021 от 12.11.21	-	1 486 233	1 651 527	31.10.2024
КОО «Стенмикс Холдинг Лимитед»	Договор №Ново/СТ-2022 от 21.03.22	-	1 297 995	-	31.10.2024
АО Многовершинное	Договор №Ново/МНВ-2021 от 10.11.21	-	5 969 178	11 770 440	31.10.2024

Наименование	Договор	Сумма предоставленного займа на 31.12.2023 г.	Сумма предоставленного займа на 31.12.2022 г.	Сумма предоставленного займа на 31.12.2021 г.	Дата погашения
ООО ГРК Дархан	Договор №Ново/Дархан-2022 от 10.02.22	-	130 000	-	31.10.2024
ООО Дарасунский рудник	Договор №Ново/Дарасун-2022 от 10.02.22	-	4 042 000	-	31.10.2024
АО Базовые металлы	Договор №Ново/БМ-2022 от 01.10.22	365 044	4 245 550	-	30.09.2027
ООО Рудник Валунистый	Договор №Ново/РВ-2023 от 18.04.2023	2 112 000	-	-	18.04.2028
АО Многовершинное	Договор №НЦР/МНВ-П-2023 от 28.04.23	5 847 771	-	-	28.04.2028
Итого заемные средства		8 324 815	17 170 956	13 421 967	

Информация по суммам выданных краткосрочных займов представлена в таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Договор	Сумма предоставленного займа на 31.12.2023 г.	Сумма предоставленного займа на 31.12.2022 г.	Сумма предоставленного займа на 31.12.2021 г.	Дата погашения
АО Базовые металлы	Договор №Ново/БМ-2018-22 от 01.10.22	-	3 037 300	-	31.12.2023
КОО «Стенмикс Холдинг Лимитед»	Договор №Ново/СТ1-2021 от 12.11.21	2 190 819	-	-	31.10.2024
КОО «Стенмикс Холдинг Лимитед»	Договор №Ново/СТ-2022 от 21.03.22	1 297 995	-	-	31.10.2024
ООО Дарасунский рудник	Договор №Ново/Дарасун-2022 от 10.02.22	4 227 600	-	-	31.10.2024
Итого заемные средства		7 716 414	3 037 300	-	

8. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу.

Общество в 2023 году не передавало материально-производственные запасы в залог.

9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 207 806 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность выражена в иностранной валюте: 16,5 тыс. EUR.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 287 421 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность выражена в иностранной валюте: 182,7 тыс. USD.

Основным покупателем концрата в 2023 году является компания HYOSUNG TNC CORPORATION. Ниже представлена информация об остатках дебиторской задолженности по расчетам с основными покупателями:

Контрагент	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
ООО «ДАРАСУНСКИЙ РУДНИК»	227 362	227 362	200 016
HYOSUNG TNC CORPORATION	16 388	465 813	-
Shandong Humon Smelting Co.,LTD. China	-	1 363 201	-
Minmetals Nonferrous Metals (Shanghai) Co., Lt	-	690 585	-
АО «Базовые металлы»		-	107 519
ТОО «КАЗЦИНК»	-	-	15 951
Прочие	46 337	13 313	33 583
Всего:	290 087	2 760 274	357 069

В составе дебиторской задолженности Общества отражены суммы начисленных процентов по выданным займам в размере 2 551 956 тыс. руб. Информация по движению процентов представлена в Таблице 5.1 Пояснений к балансу.

В составе дебиторской задолженности Общества отражены суммы беспроцентных займов в размере 20 529 939 тыс. руб. Задолженность по сумме беспроцентных займов в полном объеме является дебиторской задолженностью связанных сторон.

Информация по займам в разрезе связанных сторон представлена в разделе «Связанные стороны».

10. Денежные средства и их эквиваленты

В «Отчете о движении денежных средств» по итогам 2023 года платежи по поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в сумме 4 207 388 тыс. руб. отражены по строке 4121.

Платежи по инвестиционной деятельности в сумме 946 864 тыс. руб. отражены по строке 4221 «Отчета о движении денежных средств».

Состав денежных средств:

Наименование денежных средств	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	7 225	19 843	17 672
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	327 130	698	32 314
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	334 355	20 541	49 986
Денежные эквиваленты :	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	334 355	20 541	49 986

Все денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023 года доступны для использования.

11. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.
Расходы будущих периодов	8 135	16 576	33 931	2 298	30 254	23 678
Выданные авансы на приобретение/строительство внеоборотных активов	107 544	-	516 473	-	497 403	-
НДС по авансам и переплатам		180 997	-	27 149	-	99 293

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.	Внеоборотные тыс. руб.	Оборотные тыс. руб.
Недостачи и потери от порчи ценностей		508	-	2 085	-	528
Итого :	115 679	198 081	550 404	31 532	527 657	123 499

Наиболее крупные авансы на приобретение/строительство внеоборотных активов, числящиеся в составе прочих активов по состоянию на 31.12.2023 г., были выданы ООО «Кузнецкие металлоконструкции» – 19 699 тыс.руб., ООО «СТРОЙКОМПОЗИТ-Н» - 11 000 тыс. руб., ООО «Сибирь ЭнергоСтрой» - 31 327 тыс.руб., ООО «ЗГСК» - 9 247 тыс. руб., ООО «СтройЭлит» - 5 880 тыс. руб., ООО «Компания СпецМонтажСервис» - 17 263 тыс. руб.

12. Капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Дата	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал тыс. руб.	Кол-во собст-х акций, выкуп-х у акционеров тыс. шт.
	Привилегированные акции тыс. шт.	Обыкновенные акции тыс. шт.		
На 31 декабря 2021 г	-	11 253	112 535	-
На 31 декабря 2022 г	-	11 253	112 535	-
На 31 декабря 2023 г	-	11 253	112 535	-

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года равна 10 руб.

В 2022-2023 гг. уменьшение уставного капитала Общества путем погашения приобретенных Обществом акций не производилось.

Общество имеет резервный фонд в размере 5 процентов от суммы уставного капитала Общества 5 700 тыс. руб., который предназначается на покрытие убытков, выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, а также урегулирование непредвиденных расходов по итогам финансового года.

13. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет заемных средств.

Краткосрочные заемные средства Обществом погашены в полном объеме в январе 2023 года.

Информация о наличии и движении заемных средств представлена в Таблице 5.3. Пояснений к балансу.

Общество не имело хозяйственных операций с векселями.

14. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к балансу.

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Долгосрочные	693 912	387 136	593 266
Краткосрочные	195 457	216 307	150 584
Итого:	889 369	603 443	743 850

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Резерв на выплату годовой премии

Резерв создан в соответствии с решением Совета директоров о выделении премиального фонда. Резерв на выплату годовой премии создан в декабре 2023 года. Распределяться выделенный премиальный фонд будет в апреле 2024 года.

Резерв на экологические мероприятия (Рекультивация земель)

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и осуществление иных природоохранных мероприятий. Для этих расходов Общество формирует Резерв на рекультивацию земель.

Для отражения оценочного обязательства по рекультивации по приведенной стоимости Общество применяет показатели годовой инфляции и годовой ставки дисконтирования.

С учетом данных показателей рассчитывается приведенная стоимость оценочного обязательства по рекультивации земель.

Ожидается, что обязательства по экологическим мероприятиям будут исполнены Обществом в 2033 году.

15. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. составляет 30 603 908 тыс. руб., в том числе, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 386 449 тыс. руб.

Основную сумму задолженности составляет аванс от покупателя VTB COMMODITIES TRADING DAC по долгосрочным договорам купли-продажи свинцового и цинкового концентрата в размере 324 735 тыс. EUR. Долгосрочная задолженность отражена по строке 14501 Бухгалтерского баланса.

Общая сумма полученного аванса на 31.12.2023 г. составляет 324 735 тыс. EUR:

Наименование	Сумма аванса, тыс. EUR	Курс EUR	Сумма аванса в тыс. руб.
Договор купли-продажи свинцового концентрата б/н от 09.11.21г			
Предоплата от 18.11.21	140 008	82,3553	11 530 437
Предоплата от 29.11.21	113 662	84,9526	9 655 910
Предоплата от 22.02.22	56 099	87,3379	4 899 514
Итого получено аванса:	309 769		26 085 861
Договор купли-продажи свинцового концентрата б/н от 09.11.21г			
Предоплата от 22.02.22	14 966	87,3379	1 307 051
Итого получено аванса:	14 966		1 307 051
Итого:	324 735		27 392 912

Согласно п.5 (b, c) Дополнительного соглашения о предварительной оплате «Остаток суммы предварительной оплаты имеет Процентный период. Каждый Процентный период является периодом в три календарных месяца с первого дня первого календарного месяца (включительно) до последнего дня третьего календарного месяца (включительно). Первый процентный период означает период с даты предварительной оплаты по 31.12.21г включительно. Процентная ставка составляет 3,75% годовых. Год принимается равным 360 дней.».

Сумма начисленных процентов по процентному периоду за 2023 год составила 25 476 тыс. EUR. Сумма выплаченных процентов за период 2023 года составила 1 343 тыс. EUR.

Начисленные проценты отражены по строке 15202 Бухгалтерского баланса.

В феврале 2024 года задолженность погашена в полном объеме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование задолженности	На 31.12.2023 г. тыс. руб.	На 31.12.2022 г. тыс. руб.	На 31.12.2021 г. тыс. руб..
Страховые взносы на единый тариф	53 910	33 345	40 394
Фонд обязательного социального страхования (страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	7 277	5 094	5 857
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	61 187	38 439	46 251

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование задолженности	На 31.12.2023 г. тыс. руб.	На 31.12.2022 г. тыс. руб.	На 31.12.2021 г. тыс. руб.
Налог на прибыль	-	482 720	-
НДФЛ	17 620	13 127	6 691
Налог на имущество	12 409	16 616	11 750
НДПИ	61 601	-	102 951
Транспортный налог	416	487	477
Водный налог	118	121	96
Прочие налоги	12	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	92 176	513 071	121 965

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16. Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело прочих обязательств.

17. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

В 2023 году Общество получило основную долю выручки по договорам реализации концентрата.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Выручка от реализации концентратов	3 946 764	(1 652 394)	2 294 370
Общежитие. Услуги за проживание	4 392	(44 322)	(39 930)
Реализация товаров в розницу	25 941	(24 974)	967
Услуги вспомогательного производства	1 652	(606)	1 046
Итого за 2023 год	3 978 749	(1 722 296)	2 256 453
Выручка от реализации концентратов	6 740 392	(2 919 657)	3 820 735
Общежитие. Услуги за проживание	6 176	(24 781)	(18 605)
Столовая. Услуги за питание	13 496	(28 354)	(14 858)
Реализация товаров в розницу	7 595	(7 580)	15
Услуги вспомогательного производства	275	(454)	(179)
Итого за 2022 год	6 767 934	(2 980 826)	3 787 108

Информация о сумме себестоимости, произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), а также управленческих и коммерческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблице Пояснений 6 к балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Транспортные услуги	(109 869)	(125 894)
Материалы	(3 046)	(7 129)
Проведение независимого инспекционного контроля	(12 931)	(1 147)
Прочие затраты	(2 122)	(1 849)
Итого коммерческие расходы	(127 968)	(136 019)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Материалы	(48 464)	(46 179)
Расходы на оплату труда	(481 343)	(519 799)
Амортизационные отчисления	(33 107)	(45 153)
Услуги по охране объектов	(58 912)	(76 313)
Расходы по страхованию сотрудников	(1 150)	(4 038)
Услуги по управлению	(499 884)	(357 687)
Погашение стоимости лицензий	(1 391)	(6 847)
Расходы на аудит и консультационные услуги	(3 870)	(6 285)
Расходы на природоохранные мероприятия	(2 046)	(7 403)
Управленческие расходы	(82 817)	(64 234)
Прочие затраты	(31 614)	(66 557)
Итого управленческие расходы	(1 244 598)	(1 200 495)

18. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы 2023 в тыс. руб.	Доходы 2022 в тыс. руб..
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	747
Прибыль прошлых лет, корректировка выручки прошлых лет	734 587	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		314
Операции по купле-продаже валюты	36 207	1 074 119
Курсовые разницы: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 527 307	107 724
Доход в виде восстановления резервов	39 475	-
Другие доходы	15 478	79 918
Итого прочие доходы	2 353 054	1 262 822
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	1 878 625	814 256
Всего прочих доходов	4 231 679	2 077 078

Прочие расходы	Расходы 2023 в тыс. руб.	Расходы 2022 в тыс. руб.
Результат от операций, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(9 431)	-
Корректировка выручки прошлых лет	(192 240)	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(4 737)	(20 351)
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(76 681)	(49 620)
Расходы на услуги банков	(3 553)	(12 206)
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	(8 413)	(44 520)
Налог на имущество	(38 573)	(71 605)
Процентный расход по резерву на рекультивацию	(57 082)	(44 974)
Начисление и корректировка резерва под снижение стоимости ТМЦ	(233 391)	-
Списание затрат по ХРТ-сепарации	-	(75 448)
Списание затрат «Распределяемые затраты для оборудования ОФ выход на 1300 тыс.тн»	-	(40 058)
Списание затрат по объекту «Распределяемые затраты на оборудование для получения сплава Доре»	-	(8 303)
Списание РОПР «Оценка технологических свойств руды месторождения «Лугиинское»	-	(3 060)
Списание затрат по ПИР в рамках проекта «Реконструкция Ново-Широкинского рудника с выходом на производительность 1,3 тыс.тн.»	(16 474)	-
Списание затрат на по опытно-промышленным испытаниям по получению медного концентрата. Отчет о результатах испытаний	(4 771)	-
Пени по налогам	(27 705)	(1 306)
Прочие расходы	(41 873)	(60 313)
Итого прочие расходы	(714 924)	(431 764)
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	(2 070 836)	(996 022)
Всего прочие расходы	(2 785 760)	(1 427 786)

19. Изменение оценочных значений

Наименование оценочного резерва	Содержание изменения	Величина изменений оценочных обязательств в 2023 году, тыс. руб.
Резерв на рекультивацию земель	Изменение резерва в текущем периоде	306 776
Резерв на предстоящую оплату отпусков	Изменение резерва в текущем периоде	31 317
Резерв на предстоящую выплату годовой премии	Изменение резерва в текущем периоде	(52 167)
Итого	Изменение резерва в текущем периоде	285 926

20. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование статей	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	2 329 806	3 099 886
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(465 961)	(619 977)
Постоянные разницы отчетного периода:	(25 883)	(52 823)
Разницы в расходах и доходах (ПНО-ПНА)	(25 883)	(52 823)
Временные разницы отчетного периода:	(297 909)	(189 941)
Налоговая база для исчисления налога на прибыль	969 735	2 414 294
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(193 947)	(482 859)

Наименование	на 31.12.2023 г., тыс. руб.	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	417 173	194 382	2027 год
Сумма отложенного налогового обязательства	1 511 389	990 841	2027 год

21. Прибыль на одну акцию

В 2023 году базовая прибыль Общества составила 163 руб. в расчете на 1 акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование	2023 год	2022 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в шт.)	11 253 000	11 253 000
Средневзвешенное число собственных акций выкупленных (в шт.)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении - без учета собственных акций выкупленных (в шт.)	11 253 000	11 253 000
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров, тыс. руб.	1 836 930	2 426 898
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб. / шт.	163	216

22. Договоры строительного подряда

В течение 2023 года Общество не выступало подрядчиком или субподрядчиком в отношении договоров строительного подряда.

23. Связанные стороны

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

Связанные стороны:

- способны оказать серьезное влияние на деятельность Общества,
- способны оказать влияние в принятии решений по приобретению и продаже товаров, работ, услуг,
- способны оказать влияние в принятии решений по реализации готовой продукции,
- способны оказать влияние в принятии решений по приобретению и продаже Основных Средств и других активов,
- способны оказать влияние в принятии решений по полученным кредитам и займам.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в качестве связанных сторон были выделены лица, представленные в таблице.

ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН
Акционерного общества «Ново-Широкинский рудник»
по состоянию на 31.12.2023 г.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основные хозяйственные общества					
1.	Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский	Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД» имеет более 50% общего количества голосов Общества	100%	-
2.	Компания Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед (Highland Gold Mining Limited)	26 New Street, St.Helier, Jersey, Channel island, JE2 3RA	Компания Highland Gold Mining Limited имеет более 50% голосов Международной компании Акционерного общества «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	100%	-
3.	Компания ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	5 Византиу стрит, СПИРИДЕС ТАУЭР, Строволос 2064 Никосия, Кипр	Компания FORTIANA HOLDINGS LIMITED имеет более 50% голосов компании Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед	100%	-
Связанные стороны – физические лица					
№	Физическое лицо	Через какую компанию связан	Должность/позиция в компании	-	-
1.	Свиблов Владислав Владимирович	Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	Генеральный директор Международной компании Акционерного общества «ХАЙЛЭНД ГОЛД»	-	-
2.	Мулаев Абдилажан Фурабаевич	ООО "МНВ-ГОЛД" ООО «Прирост»	Генеральный директор ООО "МНВ-ГОЛД" Генеральный директор ООО «Прирост»	-	-
3.	Гольпяпина Галина Александровна	Компания ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	Директор Компании ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED)	-	-
4.	Качкынбеков Улан Анарбекович	ОсОО "Ункур-Таш"	Директор ОсОО "Ункур-Таш"	-	-
5.	Майорова Ольга Александровна	ООО «ПрофМайнИнвест»	Генеральный директор ООО «ПрофМайнИнвест»	-	-
6.	Мифтахов Александр Александрович	ООО «Восток Золото»	Генеральный директор ООО «Восток Золото»	-	-
7.	Войтов Алексей Юрьевич	АО «ЗЛК», ООО «СТАРК», ООО «Интерминералс»	Генеральный директор АО «ЗЛК» Генеральный директор ООО «СТАРК» Ликвидатор ООО «Интерминералс»	-	-
Другие связанные стороны					
1.	Акционерное общество "Многовершинное" (АО "Многовершинное")	682449 Хабаровский край, Николаевский район, рабочий поселок Многовершинный	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
2.	Общество с ограниченной ответственностью "Тасеевское" (ООО "Тасеевское")	673450, Забайкальский край, Балейский район, г. Балей, Территория ТОР Забайкалье	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
3.	Общество с ограниченной ответственностью "Забайкалзолотопроект" (ООО "Забайкалзолотопроект")	672012. Забайкальский край. г. Чита ул. Новобульварная. д. 36, пом. 801	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	Общество с ограниченной ответственностью "Белая Гора" (ООО "Белая Гора")	682449, Хабаровский край, Николаевский район, рабочий поселок Многовершинный, ул. Светлая	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	Общество с ограниченной ответственностью "Любавинское" (ООО "Любавинское")	672012. Забайкальский край. г. Чита, ул. Новобульварная, д.36, офис 801	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Акционерное общество "Базовые металлы" (АО "Базовые металлы")	689450. Чукотский автономный округ, р-н Билибинский, тер. месторождение Кекура	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	Общество с ограниченной ответственностью "Клен" (ООО "Клен")	689450, Чукотский автономный округ, Билибинский район, территория Месторождение Клен	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью "Стенмикс ОКО" (ООО "Стенмикс ОКО")	680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Гоголя, д. 27, эт/пом 7/1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	Общество с ограниченной ответственностью "Рудник Валунистый" (ООО "Рудник Валунистый")	689000, Чукотский автономный округ, г.о. Анадырь, г Анадырь, ул Южная, зд. 1/2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10.	Общество с ограниченной ответственностью "Канчалано-Амгуэмская площадь" (ООО "КАП")	689000, Чукотский автономный округ, г.о. Анадырь, г Анадырь, ул Южная, зд. 1 /2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	Общество с ограниченной ответственностью "Серебряное" (ООО "Серебряное")	672012, Забайкальский край, город Чита. г.о. Чита. г. Чита, ул. Журавлева, д. 104, помещ. 5, ком.6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью "МНВ-ГОЛД" (ООО "МНВ-ГОЛД")	682460. Хабаровский край. Николаевский м. р-н, город Николаевск-на-Амуре г.п., ул. Хабаровская, д. 54, этаж 2, ком. 25	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13.	ОсОО "Ункур-Таш"	Кыргызская Республика. 720052. г. Бишкек, ул. Кара-Кульская, дом 20	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14.	Международная компания общество с ограниченной ответственностью «АСТЕКЛИНГ»	690922. Приморский край. г.о. Владивостокский, остров Русский, п. Мелководный, зд. 8, этаж 2, помещ. 209	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Восток Золото» (ООО «Восток Золото»)	672012, Забайкальский край. Чита г.. Журавлева ул.. д. 104, пом/оф 5/16	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Горнорудная компания Дархан» (ООО «ГРК Дархан»)	672012, Забайкальский край, Чита г., Журавлева ул., д. 104, помещ. 5	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Николаевский карьер» (ООО «Николаевский карьер»)	670000. Бурятия Республика. Улан-Удэ г.. Коммунистическая ул.. д. 22. офис 29	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18.	Общество с ограниченной ответственностью «ПрофМайнИнвест» (ООО «ПрофМайнИнвест»)	672012. Забайкальский край. Чита г.. Журавлева ул.. д. 104. помещение 5 кабинет 8	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Дарасунский рудник» (ООО «Дарасунский рудник»)	674125. Забайкальский край, р-н Тунгокоченский. пгт Вершино-Дарасунский, ул. Футбольная, д.15	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
20.	Акционерное общество «ТСГ Асача» (АО «ТСГ Асача»)	684000. Камчатский край, р-н Елизовский, г. Елизово, ул. Мурманская, д. 17, кабинет 7	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21.	Акционерное общество «Золото Камчатки» (АО «ЗЛК»)	683009. Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г. Петропавловск-Камчатский, ул Академика Королева, д. 37, этаж I, помещ. 1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Интерминерал менеджмент» (ООО «Интерминерал»)	683009. Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г. Петропавловск-Камчатский, ул Академика Королева, д. 37	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Камчатская медная компания» (ООО «Каммедь»)	683009. Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева, д. 37, этаж 1, помещ. 9	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
24.	Акционерное общество «Аметистовое» (АО «Аметистовое»)	683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г. Петропавловск-Камчатский, ул Ленинская, д. 59, этаж 13, помещ. 51	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
25.	Акционерное общество «Камголд» (АО «Камголд»)	683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г. Петропавловск-Камчатский, ул Ленинская, д. 59, этаж 13, помещ. 51	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
26.	Акционерное общество «Камчатское золото» (АО «Камчатское золото»)	683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г. Петропавловск-Камчатский, ул Ленинская, д. 59, этаж 13, помещ. 51	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
27.	Общество с ограниченной ответственностью «СТАРК» ООО «СТАРК»	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер Сколково инновационного центра, ул Нобеля, д. 7, этаж/помещ. 3/IV, ком. 75	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Беринг Холдинг» ООО «Беринг Холдинг»	123112.г.Москва. вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский.наб Пресненская. д. 10.этаж 34.помещ. 1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Прирост»	682460.Хабаровский край. м.р-н Николаевский. г.п. город Николаевск-на-Амуре, г Николаевск-на-Амуре, ул Хабаровская, д. 54.этаж 2.ком. 25	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Средний Голготай»	672012. Забайкальский край, г.о. город ита. г Чита,ул Журавлева,д. 104,помещ. 5.ком. 9	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Информация о цепочке собственников, включая бенефициаров (в том числе конечных) по состоянию на 31.12.2023 года:

№ п/п	ИНН ю/л или ф/л	ОГРН ю/л	Наименование ю/л ФИО ф/л	Местонахождение ю/л Адрес регистрации ф/л	Серия и номер документа, удостоверяющего личность	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар	Информация о подтверждающих документах
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1	2540277272	Не предусмотрен	Собственник (собственник первого уровня) – Международная компания Акционерное общество «ХАЙЛЭНД ГОЛД» (99,167% в уставном капитале Общества)	690922. приморский край, г.о. Владивостокский. остров Русский. п Мелководный. зд. 8, этаж 2. помещ. 209	-	Генеральный директор: Свиблов Владислав Владимирович (конечный бенефициар)	Список акционеров от 31.12.2023.
1.2	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника первого уровня (собственник второго уровня) – Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед (Highland Gold Mining Limited) (100% в уставном капитале МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД»)	Джерси, Нормандские острова, JE2 3RA, Джерси. Сен- Хельер, Нью стрит 26	-	Директор: Свиблов Владислав Владимирович	Сертификат
1.3	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Собственник Собственника второго уровня (собственник третьего уровня) – Компания ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (FORTIANA HOLDINGS LIMITED) (100% в уставном капитале Хайлэнд Голд Майнинг Лимитед)	5 Византиу стрит, СПИРИДЕС ТАУЭР, Строволос 2064 Никосия. Кипр	-	Директор: Гольяпина Галина Александровна	Сертификат

№ п/п	ИНН ю/л или ф/л	ОГРН ю/л	Наименование ю/л ФПО ф/л	Местонахождение ю/л Адрес регистрации ф/л	Серия и номер документа, удостоверяющего личность	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар	Информация о подтверждающих документах
1	2	3	4	5	6	7	8
1.4			Собственник собственника третьего уровня (Собственник четвертого уровня) – Свиблов Владислав Владимирович (100% в уставном капитале ФОРТИАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД)	Согласие на передачу персональных данных отсутствует	-	Паспорт гражданина Российской Федерации	Сертификат

В 2023 году Общество имело следующие хозяйственные операции со связанными сторонами:

- приобретение и продажа готовой продукции, товаров, работ, услуг;
- предоставление займов.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2023 года:

Показатели	На 31.12.2023 г. тыс. руб.	На 31.12.2022г. тыс. руб.	На 31.12.2021 г. тыс. руб.	Условия и сроки осуш-ия расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
МКАО «Хайленд голд»	133	75	45	По договору	Безналичный
ООО «Стенмикс ОКО»	23 696	16 168	11 856	По договору	Безналичный
ООО «Забайкалзолотопроект»	7 253	35 941	685	По договору	Безналичный
ООО «Белая Гора»	1 050	1 050	1 050	По договору	Безналичный
ООО «Тасеевское»	-	439	463	По договору	Безналичный
ООО «Дарасунский рудник»	250 815	226 347	200 016	По договору	Безналичный
ООО «Озерное»	6 133	-	-	По договору	Безналичный
ООО «АйДи Инжиниринг»	31	-	-	По договору	Безналичный
ООО «Дарасунский рудник»	250 815	-	-	По договору	Безналичный
АО «Базовые металлы»	-	-	107 519	По договору	Безналичный
Итого:	539 926	280 020	321 634		
Кредиторская задолженность					
АО « Многовершинное»	5 847	5 847	5 847	По договору	Безналичный
ООО «Тасеевское»	511	-	-	По договору	Безналичный
ООО «Забайкалзолотопроект»	7 236	-	-	По договору	Безналичный
ООО «Дарасунский рудник»	342	-	-	По договору	Безналичный
МКАО «Хайленд Голд»	43 304	39 431	18 206	По договору	Безналичный
Итого:	57 240	45 278	24 053		

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг		
АО «Многовершинное»	160	-
ООО «Забайкалзолотопроект»	294	149
МКАО «Хайленд Голд»	2 608	1 191
ООО «Тасеевское»	40	40
ООО «Стенмикс ОКО»	31	-
ООО «Дарасунский рудник»	23 453	38 829
ООО «Озерное»	37 230	-
Итого:	63 816	40 209

Наименование	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Приобретение товаров, работ, услуг		
ООО «Тасеевское»	6 062	64
ООО «Забайкалзолотопроект»	88 022	25 384
ООО «Стенмикс ОКО»	126 871	88 750
МКАО «Хайленд Голд»	365 102	340 527
ООО «Дарасунский рудник»	341	11 285
Итого:	586 398	466 010

Финансовые операции со связанными сторонами в 2023 году:

Показатели	Задолженность по займам на 01.01.2023 г. тыс. руб.	Выдано займов за период 2023 тыс. руб.	Погашено займов за период 2023 тыс. руб.	Задолженность по займам на 31.12.2023 г. тыс. руб.
ЗАО «Базовые металлы»	14 861 637	-	(4 600)	14 857 037
ООО «Забайкалзолотопроект»	106 351	-	-	106 351
ООО «Клен»	2 016 561	-	-	2 016 561
ООО «Тасеевское»	429 698	-	(338 000)	91 698
ООО «Любавинское»	565 010	-	-	565 010
ООО «Серебряное»	15 650	4 100	-	19 750
МКАО «Хайленд Голд»	2 873 532	-	-	2 873 532
Итого:	20 868 439	4 100	(342 600)	20 529 939

Финансовые операции со связанными сторонами в 2022 году:

Показатели	Задолженность по займам на 01.01.2022 г. тыс. руб.	Выдано займов за период 2022 тыс. руб.	Погашено займов за период 2022 тыс. руб.	Задолженность по займам на 31.12.2022 г. тыс. руб.
ЗАО «Базовые металлы»	12 215 087	6 316 450	(3 669 900)	14 861 637
ООО «Белая Гора»	-	7 000	(7 000)	-
ООО «Забайкалзолотопроект»	106 351	-	-	106 351
ООО «Клен»	2 016 561	-	-	2 016 561
ООО «Тасеевское»	2 821 398	402 500	(2 794 200)	429 698
ООО «Рудник Валунистый»	-	60 000	(60 000)	-
ООО «Любавинское»	565 010	-	-	565 010
АО «Многовершинное»	-	5 729 800	(5 729 800)	-
ООО «Торговый дом РДМ»	20 500	20	(20 520)	-
ООО «РДМ»	-	8 820	(8 820)	-
ООО «Серебряное»	2 550	13 100	-	15 650
МКАО «Хайленд Голд»	2 873 532	-	-	2 873 532
Итого:	20 620 989	12 537 690	(12 290 240)	20 868 439

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом выдано обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон (Информация представлена в разделе 24, пп. 2.2).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет полученные обеспечения в форме поручительства связанных сторон по обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2023 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности следующих видов выплат:

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	80 997	40 505

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 году не выплачивались.

24. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

1. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2. Существующие и потенциальные иски Общества

2.1 Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался.

2.2 По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет выданное обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон по кредитным линиям:

Организация, по обяз-вам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которому выдано обеспечение	Поручительство	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. EUR	Сумма обеспечения, тыс. руб.
МКАО "ХАЙЛЭНД ГОЛД"	Subscription agreement dd 17/06/2021	Договор поручительства от 15.11.2021	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	28.05.2025	10 000	992 229
ООО "Амур Минералс"		Договор поручительства № ДП2-ГСГ23/SABR/258 4 от 13.10.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	01.10.2024	5 050	500 962
Итого EUR:					15 050	1 493 191
Организация, по обяз-вам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которому выдано обеспечение	Поручительство	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. руб.	
ООО "Озерное"	Кредитное соглашение №5681 от 24.06.2022	Договор поручительства № 5681-ДП/7 от 24.11.2022	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.12.2031	66 390 589	
АО "Базовые металлы"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	29.09.2026	3 814 235	
Итого RUR:					70 204 824	

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которому выдано обеспечение	Поручительство	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. CNY	Сумма обеспечения, тыс. руб.
АО "Аметистовое"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.02.2025	400 000	5 030 480
АО "ТСГ Асача"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.02.2025	1 229 982	15 468 497
АО "Камчатское золото"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.02.2025	500 000	6 288 100
АО "Многовершинное"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.02.2025	4 242 163	53 350 283
ООО "Белая Гора"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.02.2025	164 494	2 068 711
ООО "Рудник Валунистый"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.02.2025	196 382	2 469 739
АО "Базовые металлы"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.02.2025	7 786 903	97 929 649
ООО "Озерное"	Кредитное соглашение №5682 от 29.12.2022	Договор поручительства № 5892-П/11 от 12.04.2023	Поручительство для Банк ВТБ (ПАО)	26.12.2031	2 130 057	26 788 023
Итого CNY:					16 649 981	209 393 482

2.3 По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет выданных обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества в виде договоров залога имущественных прав по кредитной линии.

2.4 По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет полученные обеспечения в виде банковских гарантий:

Организация-поручитель	Характер обязательств, по которому выдано обеспечение	Поручительство	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. руб.
ООО «Стройкомполит-Н»	Договор №08/02-03-01-273/2019 от 14.11.2019г	Гарантия ПАО Альфа Банк № 0JM68X	Гарантия	15.05.2024	11 000
ООО «Стройкомполит-Н»	Договор №08/02-03-01-273/2019 от 14.11.2019г	Гарантия АТБ № 1900/0001729/2	Гарантия	15.01.2024	41 670
ООО «Снабжение-Восток»	Договор № 08/02-03-01-648/2022 от 07.07.2022г	Гарантия ПАО Сбербанк № 25402205912-23-Г15	Гарантия	15.03.2024	4 831
ООО «Сибирьэнергострой»	Договор № НШР 01-04-2023 СМР от 01.04.2023г	Гарантия ПАО Сбербанк № 2465326376-23-Г2	Гарантия	31.05.2024	30 385
ООО «Сибирьэнергострой»	Договор № НШР 01-04-2023 СМР от 01.04.2023г	Гарантия Банк ВТБ (ПАО) № М40-23-08613/BG	Гарантия	31.05.2024	38 000

25. События после отчетной даты.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

21.02.2024 года погашена сумма кредиторской задолженности по договорам купли-продажи свинцового и цинкового концентрата компании VTB COMMODITIES TRADING DAC и начисленных процентов по договорам (на дату погашения) в сумме 353 846 тыс. EUR в рублевом эквиваленте 35 228 497 тыс. рублей.

19.02.2024 года Общество получило долгосрочный заем на сумму 32 172 810 тыс. руб. для погашения кредиторской задолженности.

Данные факты не оказали существенного влияния на финансовую и хозяйственную деятельность Общества.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом оборотных средств для ведения деятельности. У руководства есть достаточная уверенность, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

26. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, Общество не планирует прекращать свою деятельность в будущем. Основная цель общества – увеличение добычи руды, увеличение объемов продаж, наращивание производственного потенциала, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения и повышения финансовой устойчивости Общества и получение прибыли.

27. Государственная помощь

В 2023 году Обществу государственная помощь не представлялась.

28. Информация по сегментам

Общество информацию по сегментам не представляет.

29. Информация о совместной деятельности

Общество не имеет хозяйственных операций по совместной деятельности.

30. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

В соответствии с условиями Генерального соглашения со Сбербанком России от 15.08.2017г., а также Соглашением №944 с Альфа-банком от 22.03.2019г. банки вправе повышать процентную ставку за пользование кредитом в случаях изменения ставки рефинансирования Банка России, ставок LIBOR, EURIBOR, MOSPRIME RATE, ставок кредитования на межбанковском рынке, изменения ситуации на внутреннем или внешнем финансовых рынках, а также в иных случаях.

Валютный риск

Общество осуществляет реализацию продукции в долларах США. Кроме того, основная сумма кредитных средств привлечена также в долларах США. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Инструменты с фиксированной ставкой процента:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Обязательства, деноминированные в долларах США	2 527 010	2 150 874	-

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является существенной.

	Изменение курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс.руб.
2023 г.		
Доллар США	-19%	
ЕВРО	-21%	
ИТОГО		1 563 578
2022 г.		
Доллар США	-7%	
ЕВРО	-20%	
ИТОГО		1 181 842
2021 г.		
Доллар США	-2%	
ЕВРО	-5%	
ИТОГО		516 702

Риск изменения цен на товары

Общество подвержено риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Операционная деятельность Общества связана с добычей и переработкой руды - и, как следствие, регулярных закупок взрывчатых веществ, бурового инструмента, реагентов и т.д.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества создан резерв сомнительных долгов на сумму 164 913 тыс. руб., из них 154 396 тыс. руб. признана дебиторской задолженности по контрагенту ООО «Ямалспецстрой» безнадежной. 10 000 тыс. руб. начислен резерв по контрагенту ООО «ИнвестТрейд» - идут судебные разбирательства по принятым работам, 517 тыс. руб. – прочие.

Пооверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения	8 324 825	17 170 956	13 421 977
Дебиторская задолженность	26 057 704	24 720 450	21 485 621
Краткосрочные финансовые вложения	7 716 414	3 037 300	-
Денежные средства	334 355	20 541	49 986
ИТОГО	42 433 298	44 949 247	34 957 584

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	26 057 704	24 720 450	21 485 621
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	207 806	164 443	107 274
Расчеты с покупателями и заказчиками	287 421	2 757 461	354 208
Расчеты по налогам и сборам	2 450 154	123 651	326 880
Займы выданные	20 529 939	20 868 439	20 620 989
Проценты по займам выданным	2 551 956	790 576	63 600
Прочая дебиторская задолженность	30 428	15 880	12 670

Дебиторская задолженность в 2023 году по отношению к 2022 году уменьшилась на 1 337 254 тыс. руб. 79% дебиторской задолженности - составляют займы выданные:

Контрагент	Договор	Сумма на 31.12.2023 год
Базовые металлы ЗАО	Договор №НШР/БМ-2018 от 09.01.2018	14 857 037
Забайкалзолотопроект ООО	Договор №НШР/ЗЗП-2018 от 09.01.2018	106 351
КЛЕН ООО	Договор №НШР/КЛ-2018 от 09.01.2018	2 016 561
Любавинское ООО	Договор №НШР/ЛЮБ-2018 от 09.01.2018	565 010
Тасеевское ООО	Договор №НШР/ТАС-2018 от 09.01.2018	91 698
Серебряное ООО	Договор №НШР/СЕР-2021 от 22.10.21	19 750
МКАО Хайлэнд Голд	Договор №НШР/СТ-2021 от 26.04.2021	2 873 532
ИТОГО		20 529 939

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками уменьшилась на 2 470 тыс. руб. и составляет 287 421 тыс.руб. из них : 283 706 тыс.руб. задолженность текущая (в т.ч 16 388 тыс.руб. расчеты с покупателями концентрата, 258 263 тыс.руб. расчеты с компаниями группы, 9 055 тыс.руб. прочие покупатели и заказчики).Задолженность 12 мес. и более составляет 1 050 тыс.руб. (задолженность ООО «Белая гора» за реализацию строительных металлоконструкций). Создан резерв по сомнительным долгам на сумму 2 666 тыс.руб. из них: ООО «Ямалспецстрой» на сумму 1 156 тыс.руб., ООО «ИТС» на сумму 1 509 тыс.руб., прочие дебиторы – 1 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам на конец 2023 г составила 2 450 154 тыс. руб. (457 621 тыс. руб. налог на прибыль; 1 987 200 тыс. руб. НДС расчеты с бюджетом, 5 333 тыс. руб. ЕНС).

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками увеличилась на 43 363 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность увеличилась на 14 548 тыс. руб.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	3 210 996	27 392 912	-	30 603 908
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	3 210 996	27 392 912	-	30 603 908

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	1 694 363	456 511	-	2 150 874
Кредиторская задолженность	-	-	1 483 115	27 392 912	-	28 876 027
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	3 177 478	27 849 423	-	31 026 901

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	546 255	21 186 347	-	21 732 602
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	546 255	21 186 347	-	21 732 602

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Общество осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности.

В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Заемные средства	-	2 150 874	-
Кредиторская задолженность	30 603 908	28 876 027	21 732 602
За вычетом денежных средств	334 355	20 541	49 986
Чистая задолженность	30 269 553	31 006 360	21 682 616
Капитал	27 110 695	24 894 883	22 115 790
Капитал и чистая задолженность	57 380 248	55 901 243	43 798 406
Коэффициент финансового рычага	53	55	50

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать существенное влияние, т.к. общество реализует большую часть объема основной продукции в Китай.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, может повлиять на рост затрат Общества, т.к. реализация готовой продукции Общества осуществляется в Китай.

3.2 Политические риски

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной и способна оказать значительное влияние на деятельность Общества в будущем из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Применяемые к Российской Федерации санкции в части блокировки бизнеса и ухода с российского рынка значительного количества иностранных компаний в части поставки ряда машин и оборудования, запасных частей, могут повлиять на техническое вооружение Общества. Значительное удорожание материалов, запасных частей, машин, оборудования, пересмотр логистических цепочек поставок также могут привести к негативным экономическим результатам деятельности Общества.

Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все

свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

31. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

На годовом заседании Общего собрания акционеров Общества в 2023 году были заслушаны вопросы:

- утверждение годового отчета Общества за 2022 год;
- утверждение бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- распределение прибыли (в том числе выплата дивидендов) за 2022 год;
- утверждение аудитора

Было принято решение:

- утвердить годовой Отчет Общества за 2022 год
- утвердить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2022 год - не распределять прибыли (в т.ч. не выплачивать дивиденды) и убытки Общества за 2022 год.
- утвердить аудитора

Для проведения обязательного аудита Общества на 2023 год выбрана аудиторская компания ООО «СВМ Аудит» (адрес: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ./ком. П/8).

Представитель по доверенности
№ХГ-94/23 от 21.11.2023 г.

29 марта 2024 г.



Суетов К.В.