

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской отчетности
Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат»

за 2022 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» (ОГРН 1025600682030), которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснения 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 публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» (далее-Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств Общества за 2022 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 согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
1) Основные средства – раздел 3.2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.	С 1 января 2022 г. вступил в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в связи с чем, начиная с 2022 года Общество изменило учетную политику в отношении учета основных средств. Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что применение указанного стандарта потребовало единовременной корректировки в

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

межотчётный период, пересмотра сроков полезного использования основных средств, изменения первоначальной стоимости и сумм накопленной амортизации, а также в связи с тем, что балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 составляет 40 430 500 тыс. руб., что составляет 74,43% в структуре активов баланса. Балансовая стоимость основных средств состоит из стоимости: основных средств в размере 32 671 918 тыс. руб.; незавершенного строительства в размере 6 778 835 тыс. руб.; авансов, выданных на приобретение основных средств и капитальное строительство в размере 979 747 тыс. руб.

Мы проанализировали изменения учетной политики Общества в отношении учета основных средств. Наши аудиторские процедуры также включали анализ отражения переходных положений в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Нами было рассмотрено отражение операций по учету основных средств и начислению амортизации, тестирование средств контроля за сохранностью основных средств и полнотой раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

2) Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию - раздел 3.9 «Сведения об оценочных обязательствах и оценочных резервах» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что при оценке критериев признания предстоящих обязательств на рекультивацию земель и осуществления иных природоохранных мероприятий руководством Общества были применены значительные допущения и оценочные суждения.

Мы проанализировали методы, допущения и исходные данные, используемые для оценки обязательств по рекультивации.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку расчета размера оценочного обязательства, проверку своевременности и полноты отражения оценочных обязательств на рекультивацию, полноту раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва на рекультивацию земель.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 30 марта 2022 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 аудируемое лицо 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 руководством и членами Совета директоров аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем членами Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, является ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайних случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Генеральный директор
ООО «АКП Маминой»

Аудиторская организация:
ООО «АКП Маминой», ОГРН 1046603996670,
620075, г. Екатеринбург, улица Малышева,
дом 51, офис 20/02,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006019001



Мамина Ирина Леонидовна
ОГРН 22006016515

Мамина Ирина Леонидовна
ОГРН 22006016515

Екатеринбург, Российская Федерация

«30» марта 2023 г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022г.**

Организация	публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2022
Вид экономической деятельности	добыча и обогащение медной руды	по ОКПО	00194398
Организационно-правовая форма/форма собственности	публичное акционерное общество / частная собственность	ИНН	5604000700
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД : 2	07.29.1
Местонахождение (адрес)	462633, г. Гай Оренбургской обл., ул. Промышленная, д. 1	по ОКОПФ/ОКФС	12247 16
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговое партнерство Маминой"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6671150220
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1046603996670

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	321 363	306 598	258 782
	в том числе				
	нематериальные активы	1111	309 363	300 398	258 782
	незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1112	12 000	6 200	-
	авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	1113	-	-	-
1	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе				
	результаты исследований и разработок	1121	-	-	-
	незаконченные и неоформленные НИОКР	1122	-	-	-
	авансы, выданные на выполнение исследований и разработок	1123	-	-	-
2	Нематериальные поисковые активы	1130	354 862	200 494	183 145
	в том числе:				
	нематериальные поисковые активы	1131	354 862	200 494	183 145
	авансы, выданные на приобретение нематериальных поисковых активов	1132	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	в том числе:				
	материальные поисковые активы	1141	-	-	-
	авансы, выданные на приобретение материальных поисковых активов	1142	-	-	-
2	Основные средства	1150	40 430 500	38 696 366	35 482 132
	в том числе:				
	основные средства	1151	32 671 918	31 925 889	26 485 336
	незавершенное строительство	1152	6 778 835	6 543 986	8 852 380
	авансы, выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство	1153	979 747	226 491	144 416
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	78 967	116 619	1 041 642
3	Финансовые вложения	1170	5 932	8 473	1 627
	Отложенные налоговые активы	1180	125 601	107 097	95 026
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 833	10 918	16 336
	Итого по разделу I	1100	41 321 058	39 446 565	37 078 690
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	5 964 568	7 382 427	5 903 406
	в том числе:				
	сырье,				
	материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 128 520	3 172 458	2 699 811
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	2 550 103	3 695 864	2 895 234
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	203 400	266 566	148 192
	товары отгруженные	1215	82 545	247 539	160 169
	прочие запасы и затраты	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 001	4 203	4 110
5	Дебиторская задолженность	1230	6 879 586	6 596 815	3 650 275
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики	1231	6 376 429	6 225 406	3 506 696
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства или денежные эквиваленты	1250	46 020	10 013	24 228
5	Прочие оборотные активы	1260	102 871	70 621	50 540
	Итого по разделу II	1200	12 997 046	14 064 079	9 632 559
	БАЛАНС	1600	54 318 104	53 510 644	46 711 249

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	309	309	309
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	88 887
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 813 855	31 636 624	24 802 444
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	31 636 624	26 052 903	20 182 168
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	2 177 231	5 583 721	4 620 276
	Итого по разделу III	1300	33 814 179	31 636 948	24 891 655
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	8 000 000	1 000 000	16 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	913 239	1 733 670	1 060 591
7	Оценочные обязательства	1430	181 185	109 358	96 657
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 094 424	2 843 028	17 157 248
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	7 025 693	15 022 825	313 439
5	Кредиторская задолженность	1520	3 975 600	3 632 186	4 037 576
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	2 296 787	1 551 931	2 625 339
	задолженность перед персоналом организации	1522	226 028	202 580	180 917
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	233 788	312 766	268 286
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 033 960	1 396 498	787 066
	прочие кредиторы	1525	150 066	93 662	175 968
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	34 971	74 749	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	394	427
7	Оценочные обязательства	1540	408 208	375 263	310 904
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	11 409 501	19 030 668	4 662 346
	БАЛАНС	1700	54 318 104	53 510 644	46 711 249

Руководитель (подпись)  Главный бухгалтер (расшифровка подписи)

 (подпись) С. Г. Королева (расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением об бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Правой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в крупных скобках.

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 22 г.

Организация **публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат"** Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности **добыча и обогащение медной руды** ИНН _____ по _____
Организационно-правовая форма/форма собственности **публичное акционерное общество / частная собственность** ОКВЭД 2 _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2022
00194398		
5604000700		
07.29.1		
12247	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	За январь - декабрь 20 22 г. ³	За январь - декабрь 20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	41 334 374	44 357 600
6	Себестоимость продаж	2120	(29 818 728)	(25 782 904)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 515 646	18 574 696
6	Коммерческие расходы	2210	(1 073 552)	(1 037 644)
6	Управленческие расходы	2220	(2 046 519)	(1 920 021)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 395 575	15 617 031
	Доходы от участия в других организациях	2310	212	228
	Проценты к получению	2320	20 196	8 905
	Проценты к уплате	2330	(1 845 623)	(1 126 288)
	Прочие доходы	2340	534 029	785 105
	в т.ч. положительная курсовая разница	2341	79 193	48 467
	Прочие расходы	2350	(4 361 373)	(1 743 762)
	в т.ч. отрицательная курсовая разница	2351	(86 753)	(37 016)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 743 016	13 541 219
	Налог на прибыль ⁷	2410	(548 603)	(2 708 244)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 387 538)	(2 327 895)
	отложенный налог на прибыль	2412	838 935	(380 349)
	инвестиционный налоговый вычет	2413		
	Прочее	2460	(17 182)	1 179
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 177 231	10 834 154

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	За январь - декабрь 20 22 г. ³	За январь - декабрь 20 21 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	2 177 231	10 834 154
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4	18
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Г.Г. Ставский

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

С. Г. Королева

(расшифровка подписи)

" 28 "

марта

20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала за 20 22 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
00194398		
5604000700		
07.29.1		
12247	16	
384		

Организация публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика 00194398 Дата (число, месяц, год) 2022
Вид экономической деятельности добыча и обогащение медной руды по ОКПО 00194398
ИНН 5604000700
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/ частная собственность по ОКВЭД2 07.29.1
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС 16
по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строк	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3100	309	(-)	88 887	15	24 802 444	24 891 655
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	11 995 726	11 995 726
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	10 834 154	10 834 154
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	1 161 572	1 161 572
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строк	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	-	(88 887)	(- -)	(5 161 546)	(5 250 433)
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	(5 250 433)	(5 250 433)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(88 887)	-	88 887	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3200	309	(- -)	-	15	31 636 624	31 636 948
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 177 231	2 177 231
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 177 231	2 177 231
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 20 22 г.	3300	309	(- -)	-	15	33 813 855	33 814 179

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

Наименование показателя	Код строк	На 31 декабря 20 20 г.	Изменения капитала за 20 21 г.		На 31 декабря 20 21 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок		24 891 655	5 583 721	-	30 475 376
корректировка в связи с:	3400				
изменением учетной политики	3410	-	1 250 459	(88 887)	1 161 572
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	24 891 655	6 834 180	(88 887)	31 636 948
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	24 802 444	5 583 721	-	30 386 165
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411		1 250 459	-	1 250 459
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	24 802 444	6 834 180	-	31 636 624
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
переоценка внеоборотных активов до корректировок	3402	88 887	-	-	88 887
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(88 887)	(88 887)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	88 887	-	(88 887)	-

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 22 г.**

Организация <u>публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата(число, месяц, год)	0710005		
Вид экономической деятельности		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	00194398		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	5604000700		
		по ОКОПФ/ОКФС	07.29.1		
		по ОКЕИ	12247	16	
			384		

Наименование показателя	Код строк	январь- За декабрь 20 22 г.	январь- За декабрь 20 21 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	41 875 449	42 337 347
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	41 066 552	42 108 508
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежи	4112	127 960	120 756
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	680 937	108 083
Платежи - всего	4120	(36 930 550)	(33 917 449)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 778 559)	(17 301 156)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 733 187)	(7 257 656)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 842 755)	(1 116 902)
налога на прибыль организации	4124	(1 910 943)	(2 579 853)
прочие платежи	4129	(8 665 106)	(5 661 882)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 944 899	8 419 898

Наименование показателя	Код строк	январь- За декабрь 20 22 г.	январь- За декабрь 20 21 г.
Денежны потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	39 248	10 021
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	38 713	1 081
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	10	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	313	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	212	8 940
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 883 317)	(2 969 416)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 880 376)	(2 955 282)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам	4223	(350)	(7 700)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(2 591)	(6 434)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 844 069)	(2 959 395)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	14 000 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	14 000 000	-
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	-	-

Наименование показателя	Код строк	январь- за декабрь 20 22 г.	январь- за декабрь 20 21 г.
Платежи - всего	4320	(15 060 856)	(5 475 684)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выход из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(60 856)	(5 175 684)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(15 000 000)	(300 000)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 060 856)	(5 475 684)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	39 974	(15 181)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 013	24 228
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	46 020	10 013
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 967)	966

Руководитель

Г.Г. Ставский

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 "

марта

20 23 г.

Главный
бухгалтер

(подпись)

С.Г. Королева

(расшифровка подписи)



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб)
публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат" за январь-декабрь 2022 года

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесце- нения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 20 22 г.	5100	573 019	(272 621)	16 000	(-)	-	(7 035)	-	-	-	589 019	(279 656)
	за 20 21 г.	5110	525 568	(266 786)	116 967	(69 516)	-	(5 835)	-	-	-	573 019	(272 621)
	за 20 22 г.	5103	174 617	(39 631)	-	(5 582)	-	(3 835)	-	-	-	174 617	(39 631)
	за 20 21 г.	5113	68 184	(35 796)	112 015	(5 582)	-	(3 835)	-	-	-	174 617	(39 631)
в том числе:													
Лицензии на право пользования недрами													
прочие													
Геологическая информация по оценке рудности Гайского месторождения	за 20 22 г.	5104	92 378	(92 378)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	92 378	(92 378)
	за 20 21 г.	5114	92 378	(92 378)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	92 378	(92 378)
Отработка опытного карьера для отбора вазов технологической пробы из руд Иссыргужинского рудопровов	за 20 22 г.	5104	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	за 20 21 г.	5114	58 982	(-)	-	(58 982)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Поисково-оценочные работы Белозерский участок	за 20 22 г.	5104	79 096	(79 096)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	79 096	(79 096)
	за 20 21 г.	5114	79 096	(79 096)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	79 096	(79 096)
Поисково-оценочные работы Ю-Кировское месторождение	за 20 22 г.	5104	1 736	(1 736)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	1 736	(1 736)
	за 20 21 г.	5114	1 736	(1 736)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	1 736	(1 736)
ТЭО постоянных разведочных кондиций на м.Белозерское	за 20 22 г.	5104	4 532	(4 532)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	4 532	(4 532)
	за 20 21 г.	5114	4 532	(4 532)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	4 532	(4 532)
Опытно-промышленная разработка флагов Св.и Юж.м.Южно-Кировское	за 20 22 г.	5104	53 248	(53 248)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	53 248	(53 248)
	за 20 21 г.	5114	53 248	(53 248)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	53 248	(53 248)
Поисково-оценочные работы Игимбайская площадь	за 20 22 г.	5104	161 412	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	161 412	(-)
	за 20 21 г.	5114	161 412	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	161 412	(-)
ТЭО постоянных разведочных кондиций на Иссыргужинском рудопрововании	за 20 22 г.	5104	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	за 20 21 г.	5114	-	(-)	4 952	(4 952)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Видеоинформационный комплекс развития и контроля компетентности работников в соответствии с ПБТ	за 20 22 г.	5104	6 000	(2 000)	-	(-)	-	(2 000)	-	-	-	6 000	(4 000)
	за 20 21 г.	5114	6 000	(-)	-	(-)	-	(2 000)	-	-	-	6 000	(2 000)
Цифровой советчик для управления технологическим процессом обогащения местных руд	за 20 22 г.	5104	-	(-)	16 000	(-)	-	(1200)	-	-	-	16 000	(1 200)
	за 20 21 г.	5114	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

с. 1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20__ 22 г.	На 31 декабря 20__ 21 г.	На 31 декабря 20__ 20 г.
Всего	5120	414 402	398 402	457 384
в том числе:				
патенты	5121	-	-	-
товарные знаки	5122	-	-	-
лицензии на право пользования недрами	5123	-	-	-
Геологическая информация по оценке рудоносности глубоких горизонтов Гайского месторождения	5124.1	92 378	92 378	92 378
Отработка опытного карьера для отбора валовой технологической пробы из руд Иссыржунского рудопроизводства	5124.2	-	-	58 982
Поисково-оценочные работы Белоозерский участок	5124.3	79 096	79 096	79 096
Поисково-оценочные работы Ю.-Кировское месторождение	5124.4	1 736	1 736	1 736
ТЭО постоянных разведочных кондиций на м.Белозерское	5124.5	4 532	4 532	4 532
Видеоинформационный комплекс развития и контроля компетентности работников в соответствии с ТБТ	5124.6	6 000	6 000	6 000
Поисково-оценочные работы Иссыржунская площадь	5124.7	161 412	161 412	161 412
Опытно-промышленная разработка флангов Сев. и Юж.м.Ожно-Кировское	5124.8	53 248	53 248	53 248
Цифровой советник для управления технологическим процессом обогащения медистых руд	5124.9	16 000	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20__ 22 г.	На 31 декабря 20__ 21 г.	На 31 декабря 20__ 20 г.
Всего	5130	231 077	231 077	231 077
в том числе:				
патенты	5131	-	-	-
товарные знаки	5132	-	-	-
лицензии на право пользования недрами		87	87	87
Лицензия на разведку и добычу медных, медноникелевых, серноколчеданных руд	5133	32	32	32
Лицензия на право пользования недрами Каменского проявления золота	5133	55	55	55
прочие	5134	230 990	230 990	230 990

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	Код	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы
НИОКР - всего	за 20 22 г.	5140	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
в том числе:	за 20 21 г.	5150	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
расходы, связанные с созданием новой продукции	за 20 22 г.	5141	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
	за 20 21 г.	5151	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
(объект, группа объектов)	за 20 22 г.	5142	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
и т.д.	за 20 21 г.	5152	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)

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

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	исписано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 22 г.	5160	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 21 г.	5170	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 20 22 г.	5161	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 21 г.	5171	-	-	(-)	(-)	-
расходы, связанные с созданием новой продукции	за 20 22 г.	5162	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 21 г.	5172	-	-	(-)	(-)	-
прочие	за 20 22 г.	5180	6 200	21 800	-	16 000	12 000
	за 20 21 г.	5190	-	6 200	-	(-)	6 200
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20 22 г.	5181	-	12 000	(-)	(-)	12 000
	за 20 21 г.	5191	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 20 22 г.	5183	6 200	9 800	(-)	16 000	-
	за 20 21 г.	5193	-	6 200	(-)	(-)	6 200
программный продукт " Прототип цифрового советчика 3 Ф" (расширение)							
программный продукт " Прототип цифрового советчика "							
прочие							

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	убыток от обесценения	переходные положения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. ¹	55 342 978	(23 417 089)	5 642 923	(2 038 720)	1 892 194	(4 750 364)	(4)	-	-	58 947 181	(26 275 263)
	5210	за 20 21 г. ¹	48 633 011	(22 147 675)	7 028 882	(778 584)	778 429	(3 905 315)	-	459 669	1 857 472	55 342 978	(23 417 089)
в том числе:													
Земельные участки	5201	за 20 22 г. ¹	308 075	(-)	0	(-)	-	(-)	-	-	-	308 075	(-)
	5211	за 20 21 г. ¹	308 048	(-)	27	(-)	-	(-)	-	-	-	308 075	(-)
	5202	за 20 22 г. ¹	6 828 843	(1 563 101)	42 895	(37 971)	13 093	(270 943)	(4)	-	-	6 833 767	(1 820 955)
	5212	за 20 21 г. ¹	5 300 996	(1 393 132)	1 619 501	(139)	76	(225 353)	-	(91 515)	55 308	6 828 843	(1 563 101)
Сооружения	5203	за 20 22 г. ¹	16 850 985	(4 889 920)	3 129 969	(787 911)	787 428	(588 362)	-	-	-	19 193 043	(4 690 854)
	5213	за 20 21 г. ¹	15 138 603	(4 100 590)	1 719 809	(1 075)	1 075	(816 905)	-	(6 352)	26 500	16 850 985	(4 889 920)
	5204	за 20 22 г. ¹	2 864 484	(987 829)	10 342	(10 651)	10 651	(280 145)	-	-	-	2 864 175	(1 257 323)
	5214	за 20 21 г. ¹	2 067 406	(920 648)	801 807	(14)	14	(153 623)	-	(4 715)	86 428	2 864 484	(987 829)
передаточные устройства	5205	за 20 22 г. ¹	24 959 321	(14 206 627)	2 264 687	(918 102)	814 530	(3 385 911)	-	-	-	26 305 906	(16 778 008)
	5215	за 20 21 г. ¹	23 172 504	(13 811 748)	2 654 489	(622 395)	622 395	(2 538 070)	-	(245 277)	1 520 796	24 959 321	(14 206 627)
	5206	за 20 22 г. ¹	283 369	(159 267)	25 474	(7 789)	6 938	(31 614)	-	-	-	301 054	(183 943)
	5216	за 20 21 г. ¹	278 815	(214 365)	53 044	(5 891)	5 856	(16 504)	-	(42 599)	65 746	283 369	(159 267)
Транспортные средства	5207	за 20 22 г. ¹	3 106 444	(1 541 950)	156 088	(255 742)	255 659	(178 640)	-	-	-	3 006 790	(1 464 931)
	5217	за 20 21 г. ¹	2 098 914	(1 474 713)	150 730	(145 909)	145 909	(145 643)	-	1 002 709	(67 503)	3 106 444	(1 541 950)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	за 20 22 г. ¹	14 818	(12 791)	3 348	(3 826)	3 826	(1 395)	-	-	-	14 340	(10 360)
	5218	за 20 21 г. ¹	112 752	(110 242)	47	(1 506)	1 449	(726)	-	(96 475)	96 728	14 818	(12 791)
Другие основные средства (в т.ч. Вычислительная техника)	5209	за 20 22 г. ¹	126 639	(55 604)	10 120	(16 728)	69	(13 354)	-	-	-	120 031	(68 889)
	5219	за 20 21 г. ¹	154 973	(122 237)	29 428	(1 655)	1 655	(8 491)	-	(56 107)	73 469	126 639	(55 604)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убыток от обесценения ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	убыток от обесценения	переходные положения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убыток от обесценения ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убыток от обесценения ⁶			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г. ¹	150 747	(34 128)	-	(41 481)	7 088	(3 259)	-	-	-	109 266	(30 299)
	5230	за 20 21 г. ¹	1 145 346	(103 704)	2 571	-	-	(52 684)	-	(997 170)	122 260	150 747	(34 128)
в том числе:	5221	за 20 22 г. ¹	128 684	(30 544)	-	(29 407)	5 830	(2 607)	-	-	-	99 277	(27 321)
Здания	5231	за 20 21 г. ¹	38 375	(2 630)	-	-	-	(330)	-	90 309	(27 584)	128 684	(30 544)
Сооружения	5222	за 20 22 г. ¹	15 565	(3 020)	-	(11 006)	1 122	(449)	-	-	-	4 559	(2 347)
	5232	за 20 21 г. ¹	12 077	(491)	-	-	-	(375)	-	3 488	(2 154)	15 565	(3 020)
Машины и оборудование, передаточные устройства	5222	за 20 22 г. ¹	5 498	(564)	-	(1 068)	136	(203)	-	-	-	4 430	(631)
Измерительные приборы	5232	за 20 21 г. ¹	70 944	(20 186)	2 053	-	-	(5 646)	-	(67 499)	25 268	5 498	(564)
	5223	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 20 21 г. ¹	4 671	(2 296)	-	-	-	(323)	-	(4 671)	2 619	-	-
Транспортные средства	5224	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 20 21 г. ¹	1 004 911	(67 429)	-	-	-	(45 678)	-	(1 004 911)	113 107	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 20 21 г. ¹	13 368	(10 672)	518	-	-	(332)	-	(13 886)	11 004	-	-
	5226	за 20 22 г. ¹	1 000	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-	1 000	(-)
Земля	5236	за 20 21 г. ¹	1 000	(-)	-	-	-	(-)	-	-	-	1 000	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Убыток от обесценения	Изменения за период				На конец периода	Убыток от обесценения
					затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Убыток от обесценения		
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: оборудование к установке приобретение земельных участков приобретение объектов природопользования строительство объектов основных средств (в том числе реконструкция, модернизация) монтаж оборудования приобретение объектов основных средств перевод молодняка животных в основное стадо, приобретение взрослых животных временные капитальные сооружения приобретение имущества для передачи в доходные вложения приобретение имущества(ми) для капитального строительства капитализированные расходы	5240	за 20 22 г. ¹	6 543 986	-	7 897 271	(204 164)	(7 458 258)	-	6 778 835	-
	5250	за 20 21 г. ²	8 852 380	-	5 724 573	(1 956)	(8 031 011)	-	6 543 986	-
	5241	за 20 22 г. ¹	786 802	-	1 586 387	(83 951)	(1 755 644)	-	533 594	-
	5251	за 20 21 г. ²	1 057 427	-	664 573	(-)	(935 198)	-	786 802	-
	5242	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5252	за 20 21 г. ²	-	-	27	(-)	(27)	-	-	-
	5243	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5253	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5244	за 20 22 г. ¹	4 677 974	-	2 972 429	(117 885)	(3 373 209)	-	4 159 309	-
	5254	за 20 21 г. ²	5 873 282	-	2 881 129	(1 956)	(4 074 481)	-	4 677 974	-
5245	за 20 22 г. ¹	1 041 880	-	1 743 016	(2 328)	(762 871)	-	2 019 697	-	
5255	за 20 21 г. ²	1 861 231	-	921 542	(-)	(1 740 893)	-	1 041 880	-	
5246	за 20 22 г. ¹	-	-	1 397 681	(-)	(1 397 681)	-	-	-	
5256	за 20 21 г. ²	465	-	1 214 982	(-)	(1 215 447)	-	-	-	
5247	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	
5257	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	
5248	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	
5258	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	
5249	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	
5259	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	
52491	за 20 22 г. ¹	37 330	-	-	95 463	(-)	(76 213)	-	56 580	-
52591	за 20 21 г. ²	59 975	-	-	42 320	(-)	(64 965)	-	37 330	-
52492	за 20 22 г. ¹	-	-	-	102 295	(-)	(92 640)	-	9 655	-
52592	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-

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

Наименование показателя		Код	3а 20 22 г. ¹		3а 20 21 г. ²	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		5260	516 020		182 602	
в том числе:		5261				
здания		5262	24 562		28 094	
сооружения		5263	432 729		147 557	
машины и оборудование		5264	54 590		651	
транспорт		5265	104		230	
передаточные устройства		5265	1 725		6 070	
прочие(измерительные приборы, вычислительная техника)		5266	2 310		-	
		5267	-		-	
		5268	-		-	
		5269	-		-	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		5270	403		92	
в том числе:		5271				
здания		5272	-		92	
сооружения		5273	-		-	
машины и оборудование		5274	403		-	
транспорт		5275	-		-	
передаточные устройства		5276	-		-	
прочие(измерительные приборы, вычислительная техника)		5278	-		-	
принадлежавший и хозяйственный инвентарь			-		-	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	971 811	1 252 068	1 281 731
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	1 691 934	1 264 097	1 302 245
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	161 830	112 977	347 936
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

2.5. Наличие и движение авансов, выданных на приобретение основных средств и капитальное строительство

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резерва	уценка по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁶	принятых процентов, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восстанов- ление резерва	списание за счет сумм резерва				
Авансы, выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство	5290	за 20 22 г. ¹	226 491	(-)	1 982 084	(-)	(1 228 828)	(-)	-	-	-	979 747	(-)	
	5291	за 20 21 г. ²	144 416	(-)	660 084	(-)	(578 009)	(-)	-	-	-	226 491	(-)	

Таблица 2.6 "Наличие и движение нематериальных поисковых активов"

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Нематериальные поисковые активы - всего	5292	за 2022 г.	200 494	154 368	(-)	(-)	354 862
	5293	за 2021 г.	183 145	88 312	(65 536)	(5 427)	200 494
В том числе	52921	за 2022 г.	-	-	(-)	-	-
Лицензия	52931	за 2021 г.	10 053	475	(10 053)	(475)	-
Прочие	52922	за 2022 г.	200 494	154 368	(-)	(-)	354 862
	52932	за 2021 г.	173 092	87 837	(55 483)	(4 952)	200 494

Таблица 2.7 "Наличие и движение материальных поисковых активов"

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Материальные поисковые активы - всего	5294	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5295	за 2021 г.	-	-	(-)	(-)	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		перевод (+/-)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	8 536	(63)	350	(2 901)	10	-	-	-	5 985	(53)
	5311	за 20 21 г. ²	3 199	(1 572)	7 700	(2 363)	1 509	-	-	-	8 536	(63)
	5302	за 20 22 г. ¹	1 075	(63)	-	(10)	10	-	-	-	1 065	(53)
	5312	за 20 21 г. ²	1 075	-	-	(-)	(63)	-	-	-	1 075	(63)
предоставленные займы	5303	за 20 22 г. ¹	-	-	350	(2 891)	-	-	-	-	4 282	-
	5313	за 20 21 г. ²	-	-	7 700	(877)	-	-	-	-	-	-
	5304	за 20 22 г. ¹	638	(-)	-	(-)	-	-	-	-	638	-
	5314	за 20 21 г. ²	2 124	(1 572)	-	(1 486)	1 572	-	-	-	638	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5306	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
долговые ценные бумаги	5307	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5317	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5308	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5318	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
приобретенная задолженность	5309	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5319	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5300	за 20 22 г. ¹	8 536	(63)	350	(2 901)	10	-	-	-	5 985	(53)
	5310	за 20 21 г. ²	3 199	(1 572)	7 700	(2 363)	1 509	-	-	-	8 536	(63)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	7 396 695	(14 268)	94 414 661	(95 833 868)		1348	-	X	5 977 488	(12 920)
	5420	за 20 21 г. ²	5 915 416	(12 010)	85 530 313	(84 049 034)		(2 258)	-	X	7 396 695	(14 268)
в том числе:	5401	за 20 22 г. ¹	3 186 726	(14 268)	9 220 119	(9 265 405)		1 348	-	-	3 141 440	(12 920)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 21 г. ²							-	-		
			2 711 821	(12 010)	9 740 330	(9 265 425)		(2 258)		-	3 186 726	(14 268)
животные на выращивании и откорме	5402	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)		-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)		-	-	-	-	(-)
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 22 г. ¹	3 695 864	(-)	52 959 232	(54 104 993)		-	-	-	2 550 103	(-)
	5423	за 20 21 г. ²	2 895 234	(-)	47 857 250	(47 056 620)		-	-	-	3 695 864	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 22 г. ¹	266 566	(-)	28 835 730	(28 898 896)		-	-	-	203 400	(-)
	5424	за 20 21 г. ²	148 192	(-)	25 213 654	(25 095 280)		-	-	-	266 566	(-)
товары отгруженные	5405	за 20 22 г. ¹	247 539	(-)	3 399 580	(3 564 574)		-	-	-	82 545	(-)
	5425	за 20 21 г. ²	160 169	(-)	2 719 079	(2 631 709)		-	-	-	247 539	(-)
прочие запасы и затраты	5406	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)		-	-	-	-	(-)
	5426	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)		-	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	поташение	списание на финансовый результат ⁸	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: покупатели и заказчики авансы выданные нетто оценка в т. ч. авансы выданные НДС в т. ч. авансы выданные НДС по выданным займам	5501	за 20 22 г. ¹	8 546	(-)	-	328	(4 966)	(-)	-	(842)	3 066	(-)
	5521	за 20 21 г. ²	17 010	(-)	-	159	(7 519)	(-)	-	(1 104)	8 546	(-)
	5502	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5503	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5523	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	55031	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	55032	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	55231	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	55232	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5504	за 20 22 г. ¹	8 546	-	-	328	(4 966)	(-)	-	(842)	3 066	-
	5524	за 20 21 г. ²	17 010	-	-	159	(7 519)	(-)	-	(1 104)	8 546	-
	5510	за 20 22 г. ¹	6 616 548	(28 279)	52 732 865	7 822	(52 446 971)	(8 926)	2619	842	6 902 180	(25 660)
	5530	за 20 21 г. ²	3 663 152	(29 887)	55 756 288	2 440	(52 794 300)	(12 136)	(1 608)	1 104	6 616 548	(28 279)
	5511	за 20 22 г. ¹	6 225 517	(111)	48 309 618	-	(48 158 706)	(-)	111	-	6 376 429	(-)
	5531	за 20 21 г. ²	3 506 807	(111)	52 297 894	-	(49 579 184)	(-)	-	-	6 225 517	(111)
	5512	за 20 22 г. ¹	128 807	(776)	4 019 035	-	(3 941 129)	(-)	30	-	206 713	(746)
5532	за 20 21 г. ²	105 565	(2 805)	3 028 213	-	(3 004 968)	(3)	2 029	-	128 807	(776)	
в т. ч. авансы выданные НДС в т. ч. авансы выданные НДС по выданным займам	55121	за 20 22 г. ¹	128 807	(776)	4 037 475	-	(3 941 129)	(-)	30	-	225 153	(746)
	55122	за 20 22 г. ²	(-)	-	(18 440)	x	(-)	(-)	x	x	(18 440)	-
	55321	за 20 21 г. ¹	128 044	(2 805)	3 089 781	-	(3 089 015)	(3)	2 029	-	128 807	(776)
	55322	за 20 21 г. ²	(22 479)	-	(61 568)	x	84 047	-	x	x	(-)	-
	5513	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	5533	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	5514	за 20 22 г. ¹	262 224	(27 392)	404 212	7 822	(347 136)	(8 926)	2 478	842	319 038	(24 914)
	5534	за 20 21 г. ²	50 780	(26 971)	430 181	2 440	(210 148)	(12 133)	(421)	1 104	262 224	(27 392)
	5500	за 20 22 г. ¹	6 625 094	(28 279)	52 732 865	8 150	(52 451 937)	(8 926)	(1 608)	x	6 905 246	(25 660)
	Итого	за 20 21 г. ²	3 680 162	(29 887)	55 756 288	2 599	(52 801 819)	(12 136)	(1 608)	-	6 625 094	(28 279)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		320 153	294 493	266 292	238 013	460 753	430 866
в том числе:							
покупатели и заказчики	5540	266 886	266 886	216 693	216 582	285 983	285 872
авансы выданные	5541						
	5542	4 261	3 515	5 046	4 270	4 627	1 822
прочие	5543	49 006	24 092	44 553	17 161	170 143	143 172

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
							погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	1 000 000	8 000 000	205 016	(189 472)	(-)	(1 015 544)	8 000 000	
	5571	за 20 21 г. ²	16 000 000		1 132 722	(1 109 897)	(-)	(15 022 825)	1 000 000	
в том числе:	5552	за 20 22 г. ¹	1 000 000	8 000 000	205 016	(189 472)	(-)	(1 015 544)	8 000 000	
кредиты, в т.ч.	5572	за 20 21 г. ²	16 000 000	-	1 132 722	(1 109 897)	(-)	(15 022 825)	1 000 000	
кредиты	55521	за 20 22 г. ¹	-	-	-					
кредит на покрытый аккредитив	55522	за 20 21 г. ¹	-	-	-					
непокрытый аккредитив	55523	за 20 22 г. ¹	-	-	-					
кредиты	55721	за 20 21 г. ²	-	-	-					
кредит на покрытый аккредитив	55722	за 20 22 г. ²	-	-	-					
непокрытый аккредитив	55723	за 20 21 г. ²	-	-	-					
займы	5572	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	
		за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	
	5553	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	
векселя	5573	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	
		за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	
прочая	5554	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	
	5574	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	18 655 011	37 540 042	1 643 485	(47 848 158)	(4 631)	1 015 544	11 001 293	
	5580	за 20 21 г. ²	4 351 015	35 554 880	4 444	(36 278 141)	(12)	15 022 825	18 655 011	
	5561	за 20 22 г. ¹	15 022 825	6 000 000	1 643 198	(16 655 874)	(-)	1 015 544	7 025 693	
	5581	за 20 21 г. ²	13 439	-	-	(13 439)	(-)	15 022 825	15 022 825	
	55611	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	
	55612	за 20 21 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	
	55613	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	
	55811	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	
	55812	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	
	55813	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	
	5562	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	5582	за 20 21 г. ¹	300 000	-	-	(300 000)	(-)	-	-	
	5563	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	5583	за 20 21 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	5564	за 20 22 г. ¹	1 551 931	22 713 748	20	(21 968 912)	(-)	-	2 296 787	
	5584	за 20 21 г. ¹	2 625 339	22 243 256	-	(23 316 652)	(12)	-	1 551 931	
	5565	за 20 22 г. ¹	202 580	5 521 703	-	(5 498 255)	(-)	-	226 028	
	5585	за 20 21 г. ¹	180 917	5 273 949	-	(5 252 286)	(-)	-	202 580	
	5566	за 20 22 г. ¹	312 766	238 176	-	(317 154)	(-)	-	233 788	
5586	за 20 21 г. ¹	268 286	316 845	80	(272 365)	(-)	-	312 766		
5567	за 20 22 г. ¹	1 396 498	2 512 101	-	(2 874 639)	(-)	-	1 033 960		
5587	за 20 21 г. ¹	787 066	1 957 615	3	(1 348 186)	(-)	-	1 396 498		
5568	за 20 22 г. ¹	31 034	107 382	-	(96 129)	(-)	-	42 287		
5588	за 20 21 г. ¹	79 943	52 880	-	(101 789)	(-)	-	31 034		
5568	за 20 22 г. ¹	37 235	127 159	-	(113 669)	(-)	-	50 725		
5588	за 20 22 г. ¹	(6 201)	(19 777)	-	17 540	(-)	-	(8 438)		
5568	за 20 21 г. ¹	95 929	60 951	-	(119 645)	(-)	-	37 235		
5588	за 20 21 г. ¹	(15 986)	(8 071)	-	17 856	(-)	-	(6 201)		
5569	за 20 22 г. ¹	62 628	425 854	267	(376 339)	(4 631)	-	107 779		
5589	за 20 21 г. ¹	96 025	461 815	4 441	(499 653)	(-)	-	62 628		
55691	за 20 22 г. ¹	74 749	21 078	-	(60 856)	(-)	-	34 971		
55891	за 20 21 г. ¹	-	5 248 520	-	(5 173 771)	(-)	-	74 749		
5550	за 20 22 г. ¹	19 655 011	45 540 042	1 848 501	(48 037 630)	(4 631)	x	19 001 293		
5570	за 20 21 г. ²	20 351 015	35 554 880	1 137 166	(37 388 038)	(12)	x	19 655 011		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	430 036	227 150	760 416
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	384 250	207 423	366 159
займы полученные	5592	-	-	300 000
прочие	5593	45 786	19 727	94 257

5.5. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	102 871	70 621	50 540
в том числе:				
долгосрочные активы, предназначенные для продажи	5591	72 194	-	-
НДС, отложенный к уплате по товарам отгруженным	5592	19 625	64 432	42 270
использование неисключительных прав на НМА	5593	2 105	871	3 724
подготовительные к производству расходы сезонного характера	5594	4 913	1 998	2 604
прочие (потери, недостачи)	5595	1 879	1 238	1 436
денежные документы	5596	2 155	2 082	506

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	9 146 569	7 914 831
Расходы на оплату труда	5620	5 511 820	5 273 949
Отчисления на социальные нужды	5630	2 135 607	2 051 754
Амортизация	5640	4 760 662	3 963 833
Прочие затраты	5650	13 400 603	13 611 737
Итого по элементам	5660	34 955 261	32 816 104
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	191 977	-
Затраты, не включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг	5666	(3 618 242)	(3 142 395)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	-	(933 140)
незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др. (прирост [-])	5680	1 409 803	-
незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др. (уменьшение [+])	5600	32 938 799	28 740 569
Итого расходы по обычным видам деятельности			

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец периода
			увеличение	уменьшение	
Оценочные обязательства - всего	5700	484 621	104 772	(-)	589 393
в том числе: краткосрочные оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	375 263	32 945	(-)	408 208
оценочные обязательства по рекультивации земель	5702	109 358	71 827	(-)	181 185

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
		-	-	-
Полученные - всего	5800	511 394	116 565	340 257
в том числе: безотзывные экспортные аккредитивы, выставленные в пользу ПАО "Гайский ГОК", поручительства третьих лиц	5801	-	-	216 060
полученная банковская гарантия	5802	-	-	-
прочие	5803	511 394	98 193	92 204
Выданные - всего	5804	-	18 372	31 993
в том числе: имущество, переданное в залог, в том числе векселя, а также имущественные права предоставленные поручительства	5810	25 731 678	36 529 365	43 729 910
непокрытые аккредитивы	5811	-	-	-
прочие	5812	25 731 678	36 529 365	43 729 910
	5813	-	-	-
	5814	-	-	-
	5816	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г. ¹		3а 20 21 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	97 986		81 317	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	97 986		81 317	
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	(-)	-
20 22 г. ¹					
20 21 г. ²	5920	-	-	(-)	-
В том числе:					
(наименование цели)					
20 22 г. ¹			-	(-)	-
20 21 г. ²			-	(-)	-
и т.д.					

Руководитель _____ Г.Г. Ставский
(подпись)
(расшифровка подписи)

" 28 " _____ марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. См. пояснительную записку
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. См. пояснительную записку

Главный бухгалтер _____ С.Г. Королева
(подпись)
(расшифровка подписи)

**1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ПАО «Гайский ГОК»
за январь – декабрь 2022 г.**

Бухгалтерская отчетность Общества за период с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаев отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в 2022 году не допущено.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, являющейся структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Общество продолжит осуществлять финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в РФ, правилами составления бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность и финансовые результаты деятельности Общества за 2022 год составлены исходя из законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету в РФ.

1.1 Общая информация о ПАО «Гайский ГОК»

Полное наименование:

Публичное акционерное общество «Гайский горно-обогатительный комбинат»

Сокращенное наименование:

ПАО «Гайский ГОК»

Отрасль:

горнодобывающая

Юридический адрес и адрес фактического нахождения:

462633, Оренбургская область, г. Гай, ул. Промышленная, 1

Свидетельство о государственной регистрации: №200 серия «Ю» от 13.08.2001, выдано на основании распоряжения Администрации города Гая, Оренбургской области.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 56 №000797290 от 02.08.2002, ОГРН 1025600682030.

Директор: ***Ставский Геннадий Геннадьевич***

ПАО «Гайский ГОК» является самостоятельным юридическим лицом, действующим в соответствии с Уставом. Общество является коммерческой организацией.

Основной целью создания Общества является получение прибыли, а также удовлетворение потребностей народного хозяйства в производстве меди, цинка, драгоценных металлов и другой продукции.

Уставный капитал Общества разделен на 617 698 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,50 рублей каждая (государственный регистрационный номер 1-01-02175-Е от 04.03.93), на общую сумму 308 849 рублей.

Основным акционером Общества является ОАО «УГМК», которому принадлежит более 96,5017% акций.

Небанковская кредитная организация АО «Национальный расчетный депозитарий» управляет 1,1018% акций, АО «ВЕРТИКАЛЬ» владеет 0,9327% акций, остальные акционеры имеют доли менее 2%, в том числе физические лица - 1,4614% акций (1099 человек), ООО «Моторспецкомплект» - 0,0024%.

Дополнительных выпусков акций с момента регистрации Общества не производилось. Количество полностью оплаченных акций составляет 617 698 штук, частично оплаченных акций нет.

Ведение реестра акционеров осуществляет АО «Ведение реестров компаний» г. Екатеринбург.

В результате реализации инициатив фабрики идей по совершенствованию производственных, управленческих, организационных и прочих процессов, направленных на повышение эффективности и трудоемкости производства, а также окончанием горных работ в карьере «Осенний» произошло снижение среднесписочной численности персонала в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 252 человека и среднесписочная численность составила 5 971 человек.

Фонд заработной платы списочного состава составил 5 417 501 тыс. руб., средняя заработная плата персонала – 75,60 тыс. руб., что выше уровня 2021 г. на 5,83 тыс. руб.

Численность персонала на конец отчетного периода составила 5 831 человек.

1.2 Информация о структуре органов управления Общества.

На основании Устава Общества высшим органом управления ПАО «Гайский ГОК» является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным

законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров:

Председатель Совета директоров:

ФИО: Курбанов Серго-Шахзада Мамадалиевич

Должность: заместитель генерального директора ОАО «УГМК»;

Члены Совета директоров:

ФИО: Пушкин Алексей Павлович

Должность: заместитель технического директора по горно-обогатительному производству службы технического директора ОАО «УГМК»;

ФИО: Батршин Альберт Рафаилович

Должность: начальник управления корпоративных отношений ОАО «УГМК»;

ФИО: Словеснов Артем Анатольевич

Должность: заместитель начальника управления корпоративных отношений ОАО «УГМК»;

ФИО: Комаров Александр Анатольевич

Должность: начальник отдела ценных бумаг управления корпоративных отношений ОАО «УГМК»;

ФИО: Ставский Геннадий Геннадьевич

Должность: директор ПАО «Гайский ГОК»;

ФИО: Чебан Александр Владимирович

Должность: заместитель директора по коммерческим вопросам ПАО «Гайский ГОК».

В 2022 году сумма вознаграждения членам Совета директоров составила 18 768 тыс. руб.

На основании Протокола заседания совета директоров от 27.08.2019 в соответствии с договором от 02.09.2019 №10-2-1/33Д «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа» функции единоличного исполнительного органа ПАО «Гайский ГОК» переданы управляющей компании – ОАО «УГМК» на неопределенный срок. Генеральный директор ОАО «УГМК» Исмагилов Эльфат Рахматуллович.

Руководство текущей деятельностью Общества на основании доверенностей от 09.09.2019 №66/158-н/66-2019-7-700 и от 23.08.2022 №66/158-н/66-2022-6-199 передано директору Общества Ставскому Геннадия Геннадьевичу.

1.3 Информация о деятельности и структуре Общества.

ПАО «Гайский ГОК» построен на базе крупнейшего медно-цинкового месторождения, введен в эксплуатацию в 1961 году.

С 03 марта 1993 года комбинат преобразован в акционерное Общество открытого типа – АО «Гайский ГОК», с 08 июля 1998 года распоряжением Администрации города Гая преобразован в ОАО «Гайский ГОК», с 13 июля 2015 года – в АО «Гайский ГОК», а с 20 ноября 2015 года – в ПАО «Гайский ГОК».

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча полезных ископаемых открытым и подземным способами;
- обогащение полезных ископаемых и их реализация;
- строительство и ремонт производственных, жилищно-бытовых и социально-культурных объектов;
- изготовление, монтаж, ремонт и наладка энерготехнического и энергетического оборудования предприятия;
- производство, передача, распределение электрической и тепловой энергии.

Товарной продукцией Общества являются медь в медном концентрате, цинковый концентрат, драгоценные металлы, услуги промышленного характера по отпуску тепла, промышленной воды, передача электроэнергии, услуги строительного характера.

За 2022 год Обществом фактически добыто 9 152,151 тыс. ВМТ различных видов медных руд, выпуск меди в медном концентрате с учетом переработки на сторонней площадке Сибайского филиала АО «Учалинский ГОК» составил – 86 959,963 т., цинкового концентрата - 71,148 СМТ.

Основное производство действует в составе четырех подразделений: подземного рудника (ПР), открытого рудника (ОР), шахтостроительного управления (ШСУ) и обогатительной фабрики (ОФ).

Вспомогательное производство состоит из транспортных и ремонтных подразделений.

Транспорт представлен автотранспортным и железнодорожным цехами.

В состав энерго-механической службы входят структурные подразделения вспомогательного производства:

- Теплоэлектроцентраль (ТЭЦ) – снабжение теплом и электроэнергией основного и вспомогательного производства;

- Энергоцех (ЭНЦ) – сеть подстанций, компрессорная станция, обеспечение обслуживания сетей промплощадки, выполняет услуги по монтажу сантехнического оборудования;

- Ремонтно-механический завод (РМЗ) – изготовление запасных частей, ремонт двигателей, кислород;

- Центральная лаборатория автоматики и вычислительной техники (ЦЛАиВТ) – обеспечение правильной технической эксплуатации, бесперебойной работы средств и систем автоматизации вычислительной техники и оргтехники.

Контроль за качеством выпускаемой продукции и соблюдением технологий в производственном процессе осуществляется отделом технического контроля (ОТК) и центральной химической лабораторией (ЦХЛ).

В соответствии с программой мероприятий по организации технологического сопровождения текущего производства Центральная исследовательская лаборатория (ЦИЛ) передана в функциональное и административное управление АО «Уралмеханобр».

Строительство объектов капитального строительства хозяйственным способом осуществляет ШСУ и ремонтно-строительный участок (РСУ).

Общество согласно выписке ЕГРЮЛ имеет следующие лицензии:

Таблица 1.

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии, Дата выдачи	Срок действия
1	2	3	4
1	Лицензия на право пользования недрами для добычи подземных вод, используемых для целей технологического обеспечения водой объектов Южно-Кировского месторождения золота в Кваркенском районе Оренбургской области.	ОРБ 05283 ВЭ 17.05.2016	01.03.2023
2	Лицензия для разведки и добычи полезных ископаемых в Гайском районе Оренбургской области	ОРБ 03028 ТЭ 07.11.2016	31.12.2039
3	Лицензия на осуществление деятельности по транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию отходов I-IV класса опасности	(56)-1397-ТОУБ 30.08.2016	бессрочно
4	Лицензия для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых в Кваркенском районе Оренбургской области (Южно-Кировское месторождение)	ОРБ 03036 БР 23.12.2016	24.05.2026
5	Лицензия на осуществление деятельности связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	ВМ-00 014573 Переоформ 10.08.2018	бессрочно
6	Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности).	56.01.15.002.Л.000047.11.07 01.11.2007	бессрочно
7	Лицензия на право пользования недрами. Добыча меди и попутных компонентов на месторождении медноколчеданных руд Осеннее	ОРБ 03044 ТЭ 14.02.2017	30.04.2023 (продлена до 30.04.2024)
8	Лицензия на осуществление: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов	ВХ-00 015912 Переоформ 16.03.2016	бессрочно

	опасности.		
9	Лицензия на производство маркшейдерских работ	00-ПМ 001492 Переоформ 12.07.2019	бессрочно
10	Лицензия на осуществление образовательной деятельности	1635 01.04.2015	бессрочно
11	Лицензия на пользование недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых в Домбаровском районе Оренбургской области (Левобережное месторождение)	ОРБ 03033 ТЭ 23.12.2016	01.07.2027
12	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.	АК 56-000177 02.05.2019	бессрочно
13	Лицензия на геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку и добычу полезных ископаемых в Кваркенском районе (Восточно-Каменский участок)	ОРБ 03348 БР 17.02.2021	17.02.2046
14	Лицензия для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку и добычу полезных ископаемых в Кваркенском районе (Каменско-Кировский участок).	ОРБ 03360 БР 27.07.2021	28.07.2046
15	Лицензия для геологического изучения, разведки и добычи медно-колчеданных руд на Исимбайской площади	ОРБ №02429 ТР 10.12.2010	Аннулирована на основании приказа № 393-пр/Е от 16.09.2016, взамен выдана лицензия ОРБ 03029 ТР от 07.11.2016, которая впоследствии аннулирована на основании приказа № 16-пр/Л от 20.02.2020
16	Лицензия для геологического изучения, разведки и добычи рудного золота на Белозерском участке	ОРБ 02431 БР 17.12.2010	Аннулирована на основании приказа № 455-пр/Е от 01.12.2016, взамен выдана лицензия ОРБ 03034 БР 23.12.2016
17	Лицензия для разведки и добычи медноколчеданных руд на Левобережном месторождении	ОРБ 14124 ТЭ 19.06.2007	Аннулирована на основании приказа № 457-пр/Е от 01.12.2016, взамен выдана лицензия ОРБ 03033 ТЭ от 23.12.2016
18	Лицензия для завершения поисково-оценочных работ, разведки и добычи золота в корях выветривания на Южно-Кировском месторождении	ОРБ 01219 БР 24.05.2001	Аннулирована на основании приказа № 454-пр/Е от 01.12.2016, взамен выдана лицензия ОРБ 03036 БР от 23.12.2016
19	Лицензия для геологического изучения, разведки и добычи на Соленодольском участке	ОРБ 02578 БР 15.02.2012	Аннулирована на основании приказа № 453-пр/Е от 01.12.2016, взамен выдана лицензия ОРБ 03037 БР от 23.12.2016, которая впоследствии аннулирована на основании приказа № 108-пр-Л от 09.08.2021
20	Лицензия для геологического изучения, разведки и добычи рудного золота на Соленодольском участке	ОРБ 03037 БР 23.12.2016	Аннулирована на основании приказа № 108-пр-Л от 09.08.2021
21	Лицензия для геологического изучения, разведки и добычи на Кваркенском участке	ОРБ 02577 БР 15.02.2012	Аннулирована на основании приказа № 452-пр/Е от 01.12.2016, взамен выдана лицензия ОРБ 03038 БР от

			23.12.2016, которая впоследствии аннулирована на основании приказа № 110-пр/л от 20.08.2019
22	Лицензия для добычи и переработки медных, медноцинковых и серноколчеданных руд на Гайском месторождении	ОРБ 01222 ТЭ 25.10.2012	Аннулирована на основании приказа № 394-пр/Е от 16.09.2016, взамен выдана лицензия ОРБ 03028 ТЭ от 07.11.2016
23	Лицензия для добычи меди и попутных компонентов на Осеннеем медноколчеданном месторождении	ОРБ 11539 ТЭ 31.10.2014	Аннулирована на основании приказа № 402-пр/Е от 04.10.2016, взамен выдана лицензия ОРБ 03044 ТЭ от 14.02.2017
24	Лицензия для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых на Исиргузинском участке	ОРБ 03030 ТР 07.11.2016	Аннулирована на основании приказа № 18-пр-Л от 25.03.2021

Кроме того, в соответствии с реестром о выданных лицензиях Департамента по недропользованию по Приволжскому федеральному округу Обществу выданы лицензии:

Таблица 2.

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии, Дата выдачи	Срок действия
1	2	3	4
1	Лицензия на пользование недрами для геологического изучения включая поиск и оценку, разведку и добычу полезных ископаемых в Кваркенском районе (Белозерский участок)	ОРБ 03034 БР 23.12.2016	17.12.2035
2	Лицензия на пользование недрами. Добыча медно-колчеданных руд до глубины 300 метров на Летнем месторождении	ОРБ 03035 ТЭ 23.12.2016	31.12.2027

Общество осуществляет погрузочно – разгрузочную деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте в соответствии с ПРД 5605389 21.06.2010 (бессрочно).

2. Основные аспекты учетной политики Общества.

2.1 Способы оценки имущества Общества.

При составлении отчетности за 2022 год в соответствии с Учетной политикой Общества оценка первоначальной стоимости (фактическая себестоимость) имущества определяется в зависимости от способа его поступления, в частности:

– *приобретение имущества за плату у юридических и физических лиц* – как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых

налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) и т. д.;

- *поступление имущества в качестве вклада в уставный капитал* – как денежная оценка, согласованная с учредителями Общества без учета налога на добавленную стоимость;

- *поступление имущества по договору отступного* – как сумма задолженности по договору;

- *поступление основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами* – по первоначальной стоимости, которой считается сумма капитальных вложений, связанных с их приобретением;

- *поступления запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами* – по фактическим затратам, которыми признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг;

- *безвозмездное получение от юридических и физических лиц* – как справедливая стоимость запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету, для объектов основных средств как справедливая стоимость – на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

- *принятие к учету неучтенного имущества, выявленного в процессе инвентаризации* – как текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- *изготовление имущества Обществом* – как фактические затраты, связанные с производством данных ценностей;

- *имущество, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте* – определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой признаются затраты, формирующие стоимость имущества. Первоначальная стоимость имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и подлежащая оплате в рублях, определяется по курсу, установленному соглашением сторон или законом на дату совершения операции, в результате которой признаются затраты, формирующие стоимость имущества;

- *материальные ценности, остающиеся от выбытия (в т. ч. частичного) внеоборотных активов, по наименьшей из следующих величин:*

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажа, использование) в качестве запасов.

Наименьшая величина по каждому виду материальных ценностей, подлежащих оприходованию, устанавливается Обществом самостоятельно.

2.2 Существенные аспекты учетной политики Общества.

В соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В Учетной политике Общества на 2022 год отражены следующие существенные моменты.

Установлены следующие сроки проведения и отражения результатов инвентаризации:

Таблица 3.

Активы и обязательства	Сроки проведения инвентаризации
1. НМА	По состоянию на 01 октября отчетного года
2. Материально-производственные запасы (кроме ГП)	
3. Драгоценные металлы, содержащиеся в оборудовании	По состоянию на 01 января года, следующего за отчетным
4. Финансовые вложения	По состоянию на 31 декабря отчетного года
5. Запасы, содержащие драгоценные металлы (в т.ч. находящиеся на ответственном хранении, в пути, полученные (переданные) на переработку)	
6. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием срока списания)	
7. Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности	По состоянию на 01 июля отчетного года, 01 января года, следующего за отчетным
8. Расчеты с кредитными организациями по кредитам	По состоянию на 31 декабря отчетного года
9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	По состоянию на 01 июля отчетного года, 01 января года, следующего за отчетным
10. Драгоценные и цветные металлы в сырье, НЗП, ГП, материалах, сданных на переработку, полученных в переработку, находящихся на ответственном хранении	По состоянию на 01 января года, следующего за отчетным
11. Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности: 11.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 11.2. Расчеты с покупателями и заказчиками 11.3. Расчеты с персоналом по заработной плате, в т.ч. по депонированным суммам 11.4. Расчеты по подотчетным суммам 11.5. Расчеты с персоналом по прочим	По состоянию на 31 декабря отчетного года

операциям 11.6. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	
12. Основные средства, доходные вложения	По состоянию на 01 ноября отчетного года
13. Вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке	По состоянию на 01 ноября отчетного года
14. Формирования и использования оценочных обязательств, резервов по сомнительным долгам	По состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года
15. Формирования и использования резервов под снижение стоимости МЦ, под обесценение финансовых вложений	По состоянию на 31 декабря отчетного года
16. Инвентаризация ценностей, условных прав и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах	По состоянию на 31 декабря отчетного года

1. Выручку по долгосрочным контрактам определять по отдельным выполненным работам (этапам работ) по мере готовности. Этапом работ признавать объём работ, выполненный за отчётный период, если иное не предусмотрено условиями договоров.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершённых работ по договору.

2. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в соответствии с п. 3 раздела «Порядок учёта имущества и обязательств» Учетной политики Общества.

Учет приобретенных запасов производится с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем принятия ТЗР на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и относятся на материальные ценности, приобретенные на

стороне, пропорционально их стоимости с учетом остатков на начало периода.

При перемещении запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) между подразделениями Общества, отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится по среднескользящей себестоимости.

3. Начиная с 01.01.2022 Общество при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы с первоначальной стоимостью менее 100 тыс.руб. за единицу, кроме недвижимости и транспортных средств, подлежащих государственной регистрации, не признаются основными средствами, затраты на их приобретение или создание признаются текущими расходами.

Учет движения и сохранности активов с первоначальной стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу со сроком использования более 12 месяцев, ведется на забалансовом счете в разрезе материально-ответственных лиц и номенклатуры до момента их фактического выбытия.

Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Лимит существенности затрат капитализируемым по ремонтам установлен в сумме более 5 000 000 руб.

Здания и помещения, предоставляемые за плату во временное пользование или владение, являются инвестиционной недвижимостью, объекты которой отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности и учитываются на счете 03.

Амортизация основных средств (групп основных средств) производится следующими способами:

- *Линейным* – в случае, если стоимость объектов основных средств (групп основных средств) погашается линейным способом, то срок полезного использования при принятии к учету объекта основных средств устанавливается, исходя из ожидаемого срока использования, в зависимости от режима эксплуатации, физического износа, влияния агрессивной среды, с использованием классификации основных средств, с учетом технологических особенностей;

- *Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (при применении потонной ставки)* – стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств погашать по групповым потонным ставкам, устанавливаемым для двух групп основных фондов. Потонную ставку рассчитывать на текущий год по каждому производственному подразделению (подземный рудник, открытый рудник и т. д.) при утверждении годового плана, исходя из стоимости

специализированных основных средств за вычетом сумм начисленной амортизации, объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, и утверждать директором Общества.

Стоимость специализированных зданий и сооружений со сроком эксплуатации 25 лет и выше погашается линейным способом с применением установленной нормы амортизационных отчислений для данных объектов в размере 4% от их стоимости.

Стоимость грузовых транспортных средств погашается пропорционально объему выполненных работ (пробег), кроме специализированных грузовых транспортных средств и автосамосвалов грузоподъемностью 27 т. и более, постоянно работающих в карьерах с расстоянием откатки до 1 км., стоимость которых погашается линейным способом.

Потонная ставка и объем выполненных работ (пробег) рассчитывается по каждой производственной единице.

Выбранный способ начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования (срока службы) объекта основных средств.

Начисление амортизационных отчислений начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

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

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, находящимся в процессе частичной реконструкции (без полной остановки объекта либо полного прекращения его использования), не приостанавливается. При этом выделение части объекта, подлежащей реконструкции, в отдельный инвентарный объект не производится.

Ликвидационной стоимостью признается стоимость металлолома или условная стоимость для объектов недропользования, без которых не может осуществляться текущая эксплуатация рудников и иных аналогичных объектов.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить проверку на обесценение основных средств, тестирование производить при наличии у актива признаков обесценения, если возмещаемая сумма окажется ниже балансовой стоимости, признавать убыток от обесценения актива в прочих расходах.

В связи с началом применения положений ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели отчетности за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2022 с отнесением разницы на счете 84 «Нераспределенная прибыль».

4. В бухгалтерском учете выручка признается при наличии условий, предусмотренных п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных в п.12 ПБУ 9/99 условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

5. Учет общехозяйственных расходов ведется на счетах 26, 31-39. Признаются общехозяйственными следующие виды расходов:

- Административно-управленческие расходы;
- Содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- Амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- Расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- Налог на имущество;
- Платежи по договорам обязательного страхования;
- Содержание участка централизованной доставки материалов и оборудования, базисного склада взрывчатых материалов, склада ГСМ, центральной лаборатории автоматики и вычислительной техники, центральной химической лаборатории, отдела технического контроля, учебного центра, лаборатории неразрушающего контроля, диагностики и сварки;
- Оценочные обязательства по оплате отпусков всего персонала;
- Налог на землю;
- Арендная плата за землю;
- Другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные расходы являются управленческими расходами Общества по общехозяйственным видам деятельности и относятся в сумме фактических затрат по отчётному периоду в дебет счёта 90 «Продажи» на уменьшение выручки от продаж пропорционально цеховой себестоимости реализованной товарной продукции по видам, за исключением фактической себестоимости отгруженных драгоценных металлов в концентратах и драгоценных металлов месторождений «Каменское», «Южно-Кировское», «Белозерское», и отражаются отдельной строкой «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, не распределяются на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», кроме расходов на оплату труда и начисленные страховые взносы работников ОКСа.

Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», в течение отчетного периода в полном объеме списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимость проданной продукции (товаров) (счет 90 «Продажи») и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Расходы на транспортировку концентратов включаются в себестоимость проданной продукции, полученной из концентратов, за исключением драгоценных металлов, по мере реализации покупателю соответствующей готовой продукции, полученной из концентратов.

Расходы на продажу подразделяются на расходы по реализации на внутренний рынок и на экспорт.

6. Учет нематериальных активов (далее по тексту НМА) ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

К НМА относятся следующие объекты:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на право пользования недрами.

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, принимаемых к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 3 раздела «Порядок учёта имущества и обязательств» Учетной политики Общества, определяется исходя из затрат, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением. Суммы командировочных расходов, связанных с приобретением или доставкой объектов НМА, и разовые платежи за пользование недрами, уплаченные в соответствии с

требованиями лицензионного соглашения, включаются в первоначальную стоимость НМА.

Переоценка и проверка на обесценение НМА не производится.

Сроком полезного использования НМА считается период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды и определяется при принятии объекта к учёту.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Для отдельных видов НМА срок полезного использования определяется, исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Срок полезного использования ежегодно в ходе проведения годовой инвентаризации проверяется на необходимость его уточнения. В случае если существенно (более чем на 50 % от первоначальной стоимости по сравнению с предыдущим значением) изменилась продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать объект НМА, срок полезного использования НМА уточняется. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по объектам НМА определяются:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) по поисковым активам.

Способ определения амортизации ежегодно проверяется на необходимость уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился (более чем на 50% от предыдущей величины), способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. Возникшие в связи с изменением способа определения амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация НМА начисляется, исходя из норм, определяемых Обществом на основании срока их полезного использования.

Начисленные амортизационные отчисления учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

7. Расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было

начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится равномерно, линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется при принятии к учету оконченных работ, результат от которых будет использоваться в производстве. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам не может быть более 5 лет и не может превышать срок деятельности Общества.

Признаются прочими расходами отчетного периода расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

8. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете и отчетности признается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

9. Поисковые активы в зависимости от материально-вещественной формы подразделяются на материальные поисковые активы и нематериальные поисковые активы.

К материальным поисковым активам относятся следующие объекты:

- Сооружения (в т.ч. системы энергоснабжения, водоснабжения, связи);
- Оборудование (в т.ч. специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары);
- Транспортные средства;
- Поверхностные горные разведочные выработки (канавы, траншеи, расчистки, шурфы, дудки);
- Подземные горные разведочные выработки (штольни, шахты, квершлагы, восстающие, штреки, рассечки);

– Затраты на бурение разведочных скважин, проходку и оборудование разведочных горных выработок, которые впоследствии будут использоваться при добыче полезного ископаемого;

– Прочие.

Объекты, приобретаемые и используемые исключительно для геологоразведочных работ, признаются материальными поисковыми активами. Иначе эти объекты учитывать как основные средства на счете 01 «Основные средства».

Признаются нематериальными поисковыми активами Общества:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

- результаты разведочного бурения;

- результаты отбора образцов;

- иная геологическая информация о недрах;

- оценка коммерческой целесообразности добычи;

- аренда земельного участка для проведения геологоразведочных работ и др.;

- разведочные скважины (используемые исключительно для целей разведки, при добыче эксплуатация не планируется).

Погашение стоимости материальных и нематериальных поисковых активов посредством начисления амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и признания поисковых затрат в составе основных средств и нематериальных активов не производится.

Признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при признании добычи полезных ископаемых бесперспективной, выбытии поискового актива или неспособности приносить экономические выгоды в будущем, прекращается.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав нематериальных активов.

10. Начиная с 01.01.2022 Общество при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора аренды и пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

и одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

В связи с началом применения положений ФСБУ 25/2018 сравнительные показатели отчетности за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

11. Начиная с 01.01.2022 Общество при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяет положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Информация по отдельным показателям бухгалтерской отчетности за 2022 год.

3.1 Нематериальные активы.

3.1.1 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов.

В составе нематериальных активов Общества числятся: лицензии на право пользования недрами; признанная интеллектуальной собственностью информация по геологоразведочным работам; видеоинформационный комплекс развития и контроля компетентности работников в соответствии с требованиями безопасности труда; цифровой советчик для управления технологическим процессом обогащения медистых руд, которые отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №1.1; 1.2; 1.3).

В составе незаконченных операций по приобретению нематериальных активов отражены не завершенные на дату отчета работы по созданию Прототипа цифрового советчика (3 фаза), основанного на предиктивной

модели с продвинутой аналитикой и применением алгоритмов машинного обучения, по управлению технологическим процессом обогащения медистых руд на обогатительной фабрике ПАО «Гайский ГОК» в сумме 12 000 тыс.руб.

После окончания контрольных испытаний Обществом в состав нематериальных активов введен цифровой советчик для управления технологическим процессом обогащения медистых руд на сумму 16 000 тыс.руб.

Целью разработки данного цифрового советчика является увеличение уровня сквозного извлечения Си обогатительной фабрики (ОФ) на 1,1% и производительности ОФ без снижения качества медного концентрата, минимизация потерь Си с отвальными хвостами обогащения, снижение и оптимизация расходов реагентов на технологический процесс. Программное обеспечение анализирует и прогнозирует потоковые данные технологического процесса и данные видеоаналитики с выдачей рекомендаций по воздействию на управляющие параметры процесса для достижения целевых показателей; представляет возможность автоматического применения рекомендаций без участия технологического персонала; работает в режиме реального времени.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

Амортизационные начисления по нематериальным активам за отчетный период составили 7 035 тыс.руб.

3.1.2 Информация о НИОКР.

В течение отчетного года Обществом не осуществлялись расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые обладают признаками научной новизны, и фундаментальной научно-исследовательской деятельности.

3.1.3 Информация об инновациях и модернизации производства.

В 2022 году инновационных разработок Общество не проводило.

Изменения стоимости основных средств, произведенные в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации объектов основных средств отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблица №2.3).

3.2 Основные средства.

Начиная с 01.01.2022 Общество при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководствуется положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На основании п.49 ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели отчетности за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2022 с применением альтернативного метода и отнесением возникших разниц на счет 84 «Нераспределенная прибыль» в сумме 1 442 231 тыс.руб.

Единовременная корректировка в межотчетный период 31.12.2021 - 01.01.2022 включает в себя:

1) перевод, учитываемых на счете 03 «Доходных вложений в материальные ценности» объектов, не удовлетворяющих критериям признания их инвестиционной недвижимостью, в состав основных средств. Первоначальная стоимость объектов составляет 1 076 842 тыс.руб., сумма накопленной амортизации 141 337 тыс.руб.

2) перевод объектов инвестиционной недвижимости, сдаваемых в аренду, в состав доходных вложений. Первоначальная стоимость объектов 93 798 тыс.руб., накопленная амортизация 29 740 тыс.руб.

3) перевод объектов основных средств и доходных вложений, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс.руб. на забалансовый учет. Первоначальная стоимость 537 501 тыс.руб., в том числе основных средств – 523 375 тыс.руб., доходных вложений в материальные ценности – 14 126 тыс.руб., накопленная амортизация 537 501 тыс.руб.;

4) отнесение сумм накопленной амортизации по объектам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс.руб. в состав нераспределенной прибыли в сумме 51 517 тыс.руб.;

5) пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств в эксплуатации в сторону увеличения и восстановление расходов по начисленной ранее амортизации в состав нераспределенной прибыли в сумме 1 493 748 тыс.руб.

Изменение первоначальной стоимости и сумм накопленной амортизации при применении переходных положений ФСБУ 6/2020 по группам основных средств и доходных вложений в материальные ценности приведены в Таблице 4.

Таблица 4. Отражение переходных положений по группам основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

		Переходные положения ФСБУ 6/2020		Данные на 31.12.2021 с учетом корректировки	
	Код строки	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	5210	459 669	1 857 472	55 342 978	(23 417 089)
В том числе:					
Земельные участки	5211	-	-	308 075	-
Здания	5212	(91 515)	55 308	6 828 843	(1 563 101)
Сооружения	5213	(6 352)	26 500	16 850 985	(4 889 920)
Передаточные устройства	5214	(4 715)	86 428	2 864 484	(987 829)
Машины и оборудование	5215	(245 277)	1 520 796	24 959 321	(14 206 627)
Измерительные приборы	5216	(42 599)	65 746	283 369	(159 267)
Транспортные средства	5217	1 002 709	(67 503)	3 106 444	(1 541 950)
Производственный и хоз.инвентарь	5218	(96 475)	96 728	14 818	(12 791)
Другие ОС в т.ч. вычислительная техника	5219	(56 107)	73 469	126 639	(55 604)
Доходные вложения в материальные ценности	5230	(997 170)	122 260	150 747	(34 128)
Здания	5231	90 309	(27 584)	128 684	(30 544)
Сооружения	5232	3 488	(2 154)	15 565	(3 020)
Передаточные устройства	5232	-	-	5 498	(564)
Машины и оборудование	5232	(67 499)	25 268	-	-
Измерительные приборы	5233	(4 671)	2 619	-	-
Транспортные средства	5234	(1 004 911)	113 107	-	-
Производственный и хоз.инвентарь	5235	(13 886)	11 004	-	-
Земля	5236	-	-	1 000	-

По состоянию на 31.12.2022 в составе объектов основных средств и доходных вложений Общества числятся здания, сооружения, передаточные устройства, оборудование, транспортные средства, измерительные приборы и другие объекты, информация о которых приведена в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №2.1; 2.3; 2.4).

В 2022 году введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 5 626 401 тыс.руб., в том числе:

- машин и оборудования на сумму 2 219 050 тыс.руб.;
- зданий, сооружений и передаточных устройств на сумму 2 722 707 тыс.руб.;
- транспорта и прочих объектов на сумму 167 142 тыс.руб.;
- произведено работ по реконструкции объектов на 516 020 тыс.руб. (в том числе: работ по реконструкции и достройке зданий, сооружений и передаточных устройств – на 459 016 тыс.руб., машин и оборудования – на 54 590 тыс.руб.).

Введено объектов, бывших в употреблении, в том числе зданий, сооружений и передаточных устройств на сумму 1 483 тыс.руб.

Наряду с вводом новых объектов основных средств произошло выбытие объектов по первоначальной стоимости на сумму 2 063 681 тыс.руб. в том числе:

- перевод объектов основных средств в состав долгосрочных активов на продажу в сумме 247 718 тыс.руб.;
- безвозмездная передача в муниципальную собственность объектов основных средств на 83 779 тыс.руб.;
- в связи с физическим износом основных средств на 1 442 525 тыс.руб.;
- перевод объектов основных средств, находящихся в процессе длительной ликвидации на забалансовый учет в сумме 223 178 тыс.руб.;
- реализовано объектов основных средств на сумму 58 607 тыс.руб.;
- перевод на забалансовый учет полностью амортизированных объектов, находящихся в аренде, на сумму 7 874 тыс.руб.

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» в строке 5200 помимо ввода в эксплуатацию и выбытия отражена сумма 16 520 тыс.руб., которая представляет собой корректировку по группам основных средств:

- выбытие по «вычислительной технике» и поступление по группе «рабочие машины» самоходной шахтной машины первоначальной стоимостью 16 477 тыс.руб.;
- выбытие из группы «транспорт» и поступление по группе «рабочие машины» полуприцепа первоначальной стоимостью 43 тыс.руб.

В составе основных средств на конец отчетного периода числятся законсервированные объекты на сумму 161 830 тыс.руб. в связи с приостановкой работ на стволе «Восточный» по договору строительного подряда на месторождении «Подольское» и в силу сезонного характера работы детского оздоровительного лагеря.

В составе основных средств отражены земельные участки в сумме 308 075 тыс. руб., которые не подлежат амортизации.

Амортизация основных средств производится линейным способом, за исключением специализированных зданий и сооружений, стоимость которых

погашается по групповым потонным ставкам, рассчитанным на отчетный год по каждому производственному подразделению при утверждении годового плана с учетом объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, а также за исключением грузовых транспортных (специализированных) средств, стоимость которых погашается пропорционально объему выполненных работ (пробегу).

За 2022 год начислено амортизационных начислений – 4 753 623 тыс.руб.

Для обеспечения производственной деятельности получено в аренду имущества на сумму 1 691 934 тыс.руб., одновременно отражено выбытие с забалансового учета по кадастровой стоимости земельного участка на сумму 4 975 тыс.руб.

В разделе 2.4 «Иное использование основных средств» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» по строке 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» отражено предоставленное в аренду имущество по балансовой стоимости на сумму 971 811 тыс.руб., из них:

- машина погрузотранспортная по балансовой стоимости 37 313 тыс.руб. ООО «Башмедь»;

- для осуществления уставной деятельности ООО «СОК «Здоровье», ООО «СП «Горняк», ООО «Спецсервис», ООО «Кулинар» предоставлено в аренду объектов основных средств по балансовой стоимости на сумму 55 830 тыс. руб., ,

- ООО «УГМК-Транс» 350 полувагонов по балансовой стоимости 846 126 тыс. руб.;

- прочим контрагентам по остаточной стоимости 32 542 тыс.руб.

Во исполнение требований п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на отчетную дату проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования, по результатам проверки пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств на основании данных технических служб о намерениях их дальнейшего использования.

Во исполнение требований п.38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с учетом положений МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» проведена процедура тестирования на обесценение объектов основных средств по состоянию на отчетную дату за исключением объектов инвестиционной недвижимости.

По объектам основных средств, указанным в Таблице 5, находящимся на консервации длительное время в связи с пандемией и нестабильной экономической и геополитической обстановкой, в соответствии с п.60,61 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» признан убыток от обесценения в сумме 4 364,07 руб. ввиду неопределенности дальнейшего использования.

Полученный убыток от обесценения отражен в прочих расходах.

Таблица 5.

Номер инвентарной карточки	Название основного средства	Стоимость на 30.11.2022	Амортизация на 30.11.2022	Остаточная стоимость на 30.11.2022	Убыток от обесценения на 31.12.2022	Дата оприходования
872251	Склад	72 496,00	602,21	71 893,79	803,03	28.11.2014
872252	Спальный корпус № 1	58 702,00	487,63	58 214,37	650,24	28.11.2014
872253	Спальный корпус № 2	60 514,00	502,68	60 011,32	670,31	28.11.2014
872254	Спальный корпус № 3	60 514,00	502,68	60 011,32	670,31	28.11.2014
872257	Спальный корпус № 4	30 030,00	249,46	29 780,54	332,64	28.11.2014
872266	Столовая	50 964,00	423,35	50 540,65	564,52	28.11.2014
872267	Склад подземн. этажей	60 759,00	504,72	60 254,28	673,02	28.11.2014
	ИТОГО	393 979,00	3 272,73	390 706,27	4 364,07	

По состоянию на 31.12.2021 в составе добавочного капитала обособлено была отражена переоценка объектов основных средств в сумме 88 887 тыс.руб., произведенная в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.12.1996 №1442 «О переоценке основных фондов в 1997 году».

Исходя из системного анализа, проводившаяся до 1999 года переоценка основных средств, представляет собой по экономическому содержанию индексацию денежного выражения текущих показателей баланса в связи с общим ростом цен в гиперинфляционной экономике, как разовая переоценка в силу закона. Дальнейшая переоценка этих объектов основных средств не проводилась. В связи с этим, для приведения балансовых данных в соответствие с требованиями законодательства, накопленный результат дооценок основных средств, проведенных до 1999 года, списан единовременно в состав нераспределенной прибыли в межотчетный период по состоянию на 31.12.2021. Дальнейший учет этих объектов основных средств ведется по первоначальной стоимости с учетом накопленной переоценки.

Общий результат проведенных корректировок с учетом влияния временных разниц, определенных в соответствии с нормами ПБУ 18/02, и накопленного результата дооценок составил 1 250 459 тыс.руб. отражен в Таблице 6 и разделе 2 формы «Отчет об изменении капитала».

Таблица 6.

Наименование показателя	Код строки	Исходящее сальдо на 31.12.2021	Входящее сальдо на 31.12.2021	Разница	Примечание
Внеоборотные активы				0	
Основные средства	1150	36 379 225	38 696 366	-2 317 141	Корректировка/пересчет балансовой стоимости объектов основных средств согласно положений ФСБУ 6/2020 (альтернативный метод)
В т.ч. Основные средства	1151	29 608 748	31 925 889	-2 317 141	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	991 529	116 619	874 910	
Итого по разделу I	1100	38 004 334	39 446 565	-1 442 231	

Оборотные активы				0	
Итого по разделу II	1200	14 064 079	14 064 079	0	
БАЛАНС	1600	52 068 413	53 510 544	-1 442 131	
Капитал и резервы				0	
Переоценка внеоборотных активов	1340	88 887	0	88 887	Единовременная корректировка результата дооценки основных средств, произведенная до 1999г., являющаяся индексацией
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	30 386 165	31 636 624	-1 250 459	
в т.ч. Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	24 802 444	26 052 903	-1 250 459	
Итого по разделу III	1300	30 475 376	31 636 948	-1 161 572	
Долгосрочные обязательства				0	
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 453 011	1 733 670	-280 659	Перерасчет ОНО в связи с изменением стоимости ОС в сумме 280 659
Итого по разделу IV	1400	2 562 369	2 843 028	-280 659	
Краткосрочные обязательства				0	
Итого по разделу V	1500	19 030 668	19 030 668	0	
БАЛАНС	1700	52 068 413	53 510 644	-1 442 231	

3.3 Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения представлены вкладами в уставные капиталы, предоставленными займами физическим лицам, иными вложениями и по состоянию на 31.12.2022 составляют 5 932 тыс.руб., с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений в сумме 53 тыс.руб.

Общество имеет доли в уставном капитале в размере 100%:

- ООО «Санаторий-профилакторий «Горняк» на сумму 10 тыс. руб.;
- ООО «Спецсервис» на сумму 10 тыс.руб.;
- ООО «Кулинар» на сумму 10 тыс.руб.;
- ООО «Экология» на сумму 100 тыс.руб.;
- ООО «ЧОП Борнит 2» на сумму 17 тыс.руб.;
- ООО «Колос» на сумму 10 тыс.руб., расходы на приобретение доли составили 33 тыс.руб.;
- ООО «Ташлинские просторы» на сумму 10 тыс.руб., расходы на приобретение доли составили 33 тыс.руб.;
- ООО «Охотклуб» на сумму 508,5 тыс.руб., расходы на приобретение доли составили 532,8 тыс.руб.

С учетом предоставленного в 2022 году займа физическому лицу в сумме 350 тыс.руб. со сроком погашения более 12 месяцев задолженность по выданным займам на 31.12.2022 составляет 4 282 тыс.руб.

Займы выданы под проценты. Размер годовой процентной ставки по условиям договоров - 2/3 ключевой ставки ЦБ и на конец отчетного периода

составлял 5,33%. Просроченная задолженность отсутствует. Погашение займов производится путем удержания из заработной платы работников согласно заявлениям либо внесением денежных средств.

В 2022 году произошло выбытие доли в уставном капитале ООО «Кулинар» в связи с продажей.

Получены денежные средства в сумме 10 тыс.руб.

Условиями договора купли-продажи до внесения записи в ЕГРЮЛ не происходит переход покупателям прав и обязанностей по приобретению доли в уставном капитале ООО «Кулинар». В соответствии с п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» актив в форме вклада в уставный капитал ООО «Кулинар» перестал удовлетворять критериям признания финансовых вложений, учет актива в форме вклада в уставный капитал в сумме 10 тыс.руб. осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» до момента внесения записи в ЕГРЮЛ о переходе права собственности.

Созданный ранее резерв под обесценение финансовых вложений ООО «Кулинар» в сумме 10 тыс.руб. в связи с продажей доли восстановлен.

Созданный ранее резерв по вкладу в уставный капитал ООО «Экология» в сумме 53 тыс.руб. оставлен без изменения, поскольку имелось устойчивое снижение стоимости чистых активов в течение более трех лет. В течение 2022 года имущественное и финансовое состояние контрагента не изменилось.

3.4 Запасы Общества.

В составе «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (таблицы №4.1; 4.2) отражено наличие и движение запасов, в том числе:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- товары отгруженные

В структуре оборотных активов Общества запасы составляют более 45%. При этом основную долю занимают незавершенное производство и производственные запасы.

По состоянию на 31.12.2022 запасы Общества по сравнению с 2021 годом снизились на 1 417 859 тыс.руб. за счет снижения остатков в незавершенном производстве и составили с учетом созданного резерва - 5 964 568 тыс.руб., в том числе сумма резерва 12 920 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2022 составил 12 920 тыс.руб. с учетом стоимости неликвидных материальных ценностей, не участвующих в процессе производства готовой продукции и оказании услуг в текущей рыночной ситуации, не утративших

свои потребительские качества и подлежащих реализации сторонним покупателям. По сравнению с 2021 годом сумма резерва снизилась на 1 349 тыс.руб. в результате реализации части неликвидных материалов, но востребованных другими организациями для своих нужд.

3.5 Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 составила 6 879 586 тыс.руб., в том числе резерв 25 660 тыс. руб. Из них покупатели и заказчики – 6 376 429 тыс.руб.

Основными дебиторами являются:

- ОАО «УГМК» - 5 948 624 тыс.руб.;
- МУП ЖКХ г. Гая – 213 462 тыс.руб.,
- ООО ПСО «Алтай» - 119 147 тыс.руб.;
- ООО «Башмедь» –18 936 тыс.руб.

Основными покупателями готовой продукции Общества в 2022 году являлись ОАО «УГМК» и коммерческие банки.

Экспорт продукции отсутствует.

Отечественные рынки сбыта продукции в течение отчетного периода и ранее в течение длительного периода являются стабильными.

Дебиторская задолженность увеличилась на 151 023 тыс. руб., в основном за счет увеличения задолженности ОАО «УГМК», связанной с ростом цен на цветные и драгоценные металлы.

Общая сумма просроченной задолженности увеличилась на 56 480 тыс. руб. в основном за счет задолженности покупателей и заказчиков. Основным дебитором, имеющим просроченную задолженность является МУП ЖКХ г.Гая за приобретенную тепловую энергию. Сумма его просроченной задолженности составляет 143 016 тыс. руб.

В таблицах 5.1, 5.2 Общество показывает обороты по прочей дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде, за минусом данных оборотов.

По стоянию на 31.12.2022 в учете создан резерв по сомнительным долгам в сумме 25 660 тыс.руб., в том числе:

- ООО «Форбс» на сумму 2 тыс.руб.;
- ООО «СМС.РУ» на сумму 5 тыс.руб.;
- ЗАО «Системы водоочистки» на сумму 739 тыс.руб.;
- ООО «ИнжиТех» на сумму 24 914 тыс.руб.

В связи с исключением юридических лиц из ЕГРЮЛ списаны за счет сумм ранее созданного резерва по сомнительным долгам:

- дебиторская задолженность по авансам выданным ООО «НК Инновации» (ИНН 7718997419) в сумме 29 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность покупателей ООО «Ростовшахтосрой» (ИНН 6155921622) в сумме 111 тыс. руб.

Восстановлен созданный в 2021 году резерв по ООО «Сибирский центр комплексной автоматизации» (ООО «СЦКА») в сумме 2 478 тыс.руб.

В связи с погашением задолженности денежными средствами восстановлен созданный в 2021 году резерв по выданным авансам МУП САТУ г. Орска в сумме 1 тыс.руб.

Списанная дебиторская задолженность принята в забалансовый учет для наблюдения ее в течение пяти лет с момента списания за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

В 2022 году новых резервов по сомнительным долгам не создано.

3.6 Кредиторская задолженность.

Общая кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2022 по сравнению с 31.12.2021 увеличилась на 343 414 тыс.руб. в основном за счет роста задолженности перед поставщиками и подрядчиками и составила 3 975 600 тыс.руб. за счет роста цен на приобретаемые работы услуги.

В составе «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (таблицы №5.3; 5.4) отражено наличие и движение кредиторской задолженности.

Задолженность по налогам и сборам Общества на конец отчетного года уменьшилась на 362 538 тыс.руб. в основном за счет снижения сумм НДС к уплате в бюджет, связанного с уменьшением доли выручки по реализации медного концентрата и увеличением доли выручки по драгоценным металлам, реализуемых по ставке НДС, равной 0%.

По сравнению с 2021 годом задолженность по внебюджетным фондам уменьшилась на 78 978 тыс.руб. в связи с выбытием персонала по естественным причинам.

Полнота перечислений налогов в бюджет и взносов во внебюджетные фонды по видам налогов приведена в Таблице №7 «Налоги и платежи через УФК».

Просроченная кредиторская задолженность по налогам и сборам отсутствует.

В таблице 5.3 Общество показывает обороты по кредиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде, за минусом данных оборотов (за исключением задолженности с поставщиками и подрядчиками, задолженности по расчетам с персоналом и задолженности по займам и кредитам).

Таблица 7. Налоги и платежи ПАО «Гайский ГОК» через УФК за 2022 год, тыс.руб.

№	Наименование	Деб. з-ть на 31.12.2021	Кред. з-ть на 31.12.2021	Ост. на 31.12.2021	Начислено Год 2022	в т.ч. перерасч ет за прошл. годы	Уплачено Год 2022	Ост. на 31.12.2022	Деб. з-ть на 31.12.2022	Кред. з-ть на 31.12.2022
	Налоги, платежи и сборы	239 883	678 462	438 579	7 059 955	57 709	7 049 843	448 691	243 764	692 455
1	Налог на прибыль	229 218		-229 218	1 404 720	17 182	1 410 340	-234 838	234 838	
	федеральный бюджет	34 262		-34 262	210 707	2 578	212 554	-36 109	36 109	
	региональные бюджеты	194 956		-194 956	1 194 013	14 604	1 197 786	-198 729	198 729	
	региональный бюджет регистрации предприятия	181 076		-181 076	1 140 319	13 545	1 140 407	-181 164	181 164	
	региональные бюджеты расположения филиалов	13 880		-13 880	53 694	1 059	57 379	-17 565	17 565	
2	Налог на имущество	7	96 737	96 730	442 395		428 695	110 430	357	110 787
	региональные бюджеты	7	96 737	96 730	442 395		428 695	110 430	357	110 787
	региональный бюджет регистрации предприятия		95 483	95 483	434 375		420 265	109 593		109 593
	региональные бюджеты расположения филиалов	7	1 254	1 247	8 020		8 430	837	357	1 194
3	Налог на доходы физических лиц		46 132	46 132	721 619		718 304	49 447		49 447
	федеральный бюджет		143	143	896		853	186		186
	региональные бюджеты		30 783	30 783	485 451		481 589	34 645		34 645
	региональный бюджет регистрации предприятия		30 043	30 043	475 228		470 838	34 433		34 433
	региональные бюджеты расположения филиалов		740	740	10 223		10 751	212		212
	местные бюджеты		15 206	15 206	235 272		235 862	14 616		14 616
	местный бюджет регистрации предприятия		12 928	12 928	205 696		204 673	13 951		13 951
	местные бюджеты расположения филиалов		2 278	2 278	29 576		31 189	665		665

4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 629		-3 629	799	-5	-1 520	-1 310	1 312	2
	региональные бюджеты	1 452		-1 452	319	-2	-609	-524	525	1
	региональный бюджет регистрации предприятия	685		-685	312	-2	142	-515	515	
	региональные бюджеты расположения филиалов	767		-767	7		-751	-9	10	1
	местные бюджеты	2 177		-2 177	480	-3	-911	-786	787	1
	местный бюджет регистрации предприятия	1 028		-1 028	470	-3	214	-772	772	
	местные бюджеты расположения филиалов	1 149		-1 149	10		-1 125	-14	15	1
5	Налог на добычу полезных ископаемых		532 426	532 426	4 394 024	30 001	4 400 785	525 665		525 665
	федеральный бюджет		439 369	439 369	3 601 856	20 263	3 606 123	435 102		435 102
	региональные бюджеты		93 057	93 057	792 168	9 738	794 662	90 563		90 563
	региональный бюджет регистрации предприятия		82 146	82 146	703 821	8 502	697 220	88 747		88 747
	региональные бюджеты расположения филиалов		10 911	10 911	88 347	1 236	97 442	1 816		1 816
6	Земельный налог	1 891	211	-1 680	26 678	5 069	21 421	3 577	259	3 836
	местные бюджеты	1 891	211	-1 680	26 678	5 069	21 421	3 577	259	3 836
	местный бюджет регистрации предприятия	860		-860	18 785	3 319	14 780	3 145		3 145
	местные бюджеты расположения филиалов	1 031	211	-820	7 893	1 750	6 641	432	259	691
7	Арендная плата за землю	5 125		-5 125	52 008	5 260	46 910	-27	27	
	местные бюджеты	5 125		-5 125	52 008	5 260	46 910	-27	27	
	местный бюджет регистрации предприятия	1 467		-1 467	40 120	5 243	38 663	-10	10	
	местные бюджеты расположения филиалов	3 658		-3 658	11 888	17	8 247	-17	17	

8	Транспортный налог		1 367	1 367		7 264	28	7 270	1 361		1 361
	региональные бюджеты		1 367	1 367		7 264	28	7 270	1 361		1 361
	региональный бюджет регистрации предприятия		1 367	1 367		7 264	28	7 270	1 361		1 361
9	Прочие налоги, платежи и сборы (в т.ч. госпошлины)		1 533	1 533		6 720	174	6 896	1 357		1 357
	федеральный бюджет		1 530	1 530		6 706	174	6 882	1 354		1 354
	региональные бюджеты		3	3		14		14	3		3
	региональный бюджет регистрации предприятия					3			3		3
	региональные бюджеты расположения филиалов		3	3		11		14			
10	Штрафы, пени	13	56	43		3 728		10 742	-6 971		6 971
	федеральный бюджет		56	56		2 482		5 363	-2 825		2 825
	региональные бюджеты	7		-7		1 037		5 023	-3 993		3 993
	региональный бюджет регистрации предприятия					2 791		5 054	-2 263		2 263
	региональные бюджеты расположения филиалов	7		-7		-1 754		-31	-1 730		1 730
	местные бюджеты	6		-6		209		356	-153		153
	местный бюджет регистрации предприятия					55		55			
	местные бюджеты расположения филиалов	6		-6		154		301	-153		153
	Всего налогов, платежей и сборов по уровням бюджетов	239 883	678 462	438 579		7 059 955	57 709	7 049 843	448 691	243 764	692 455
	федеральный бюджет	34 262	441 098	406 836		3 822 647	23 015	3 831 775	397 708	38 934	436 642
	региональные бюджеты	196 422	221 947	25 525		2 922 661	24 368	2 914 430	33 756	203 604	237 360
	местные бюджеты	9 199	15 417	6 218		314 647	10 326	303 638	17 227	1 226	18 453
	региональные и местные бюджеты	205 621	237 364	31 743		3 237 308	34 694	3 218 068	50 983	204 830	255 813

[illegible]

3.7 Сведения о кредитах и займах полученных.

Общая сумма задолженности по заемным средствам составила 15 025 693 тыс.руб., в том числе:

- долгосрочные заемные средства составляют 8 000 000 тыс.руб.;
- краткосрочные заемные средства составляют 7 025 693 тыс.руб., из них подлежащие уплате проценты в размере 25 693 тыс.руб.

В составе Таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» наличие и движение кредиторской задолженности отражен перевод основного долга по заемным обязательствам в размере 1 000 000 тыс.руб. по кредитному договору от 26.05.2020 № 0272/20 с ПАО «Московский кредитный банк» из долгосрочных в краткосрочные заемные обязательства в соответствии с условиями оплаты в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии п.2.1 Генерального соглашения от 17.08.2022 №160E0088R об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками ПАО «Сбербанк России» (далее – кредитор), одобренного Протоколом заседания Совета директоров ПАО «Гайский ГОК» от 17.10.2022, открыта возобновляемая рамочная кредитная линия.

Период действия кредитной линии: с 17.08.2022 по 15.08.2025.

Сумма лимита: 14 000 000 тыс.руб.

В соответствии с Дополнительным соглашением от 18.08.2022 №1 к Генеральному соглашению от 17.08.2022 №160E0088R Обществу предоставлены кредитные средства в размере 6 000 000 тыс.руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России + 1,4% (фиксированная маржа).

В соответствии с Дополнительным соглашением от 07.10.2022 №2 к Генеральному соглашению от 17.08.2022 №160E0088R Обществу предоставлены кредитные средства в размере 2 000 000 тыс.руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России + 1,92% (фиксированная маржа).

В соответствии с Дополнительным соглашением от 20.10.2022 №3 к Генеральному соглашению от 17.08.2022 №160E0088R Обществу предоставлены кредитные средства в размере 6 000 000 тыс.руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России + 1,92% (фиксированная маржа).

В отчетном периоде погашен основной долг по кредитным договорам на общую сумму 14 000 000 тыс.руб., в т.ч.:

- по генеральному соглашению с ПАО «Сбербанк России» от 22.08.2019 № 91265 в сумме 6 000 000 тыс.руб.;
- по генеральному соглашению с ПАО «Сбербанк России» от 25.10.2019 № 91282 в сумме 6 000 000 тыс.руб.;
- по кредитному договору с ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» от 10.10.2019 №43-19/к-4ф в сумме 2 000 000 тыс.руб.

Уплата процентов производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров, просроченная задолженность по уплате процентов и кредитов отсутствует.

Погашение действующих кредитов в соответствии с условиями договоров ожидается в период с 25.05.2023 по 14.08.2025, из них в 2023 году к погашению 7 000 000 тыс.руб. основного долга. Проценты, подлежащие погашению в течение следующего за отчетным годом, отраженные в составе краткосрочной задолженности, по состоянию на 31.12.2022 составляют 25 693 тыс.руб.

Проценты, причитающиеся к оплате кредиторам, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

Расходы по займам, включенные в состав прочих расходов в 2022 году составили 168 858 тыс.руб., в том числе:

- плата за резервирование в сумме 56 000 тыс.руб.;
- плата за изменение условий кредитования в сумме 87 000 тыс.руб.

3.8 Сведения о расходах.

Информация по элементам затрат, а также изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году раскрыта в Таблице 6 «Затраты на производство» в составе «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Прочие расходы Общества в сумме 13 400 603 тыс.руб., отраженные в строке 5650, состоят из:

- налогов (НДПИ, налог на имущество и прочие налоги и сборы) – 4 889 361 тыс.руб.;
- расходов на энергоносители и коммунальные платежи – 2 487 980 тыс.руб.;
- услуг по переработке и обогащению сторонними организациями – 2 423 696 тыс.руб.;
- услуг по транспортировке – 1 288 955 тыс.руб.;
- услуг по ремонту – 725 271 тыс.руб.;
- на приобретение газа естественного (природного) – 434 314 тыс.руб.;
- прочие – 1 151 026 тыс.руб.

3.9 Сведения об оценочных обязательствах.

В составе «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (таблицы №3.1, 4.1, 5.1, 7) отражено наличие и движение оценочных значений, оценочных обязательств.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год отражены оценочные обязательства:

1. оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 408 208 тыс.руб.;

2. оценочное обязательство по рекультивации земель в размере 181 185 тыс.руб., в том числе:

- по отработке месторождения «Южно-Кировское», ожидаемое к погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты не ранее 2025 года, в сумме 123 728 тыс. руб.;

- по отработке месторождений «Летнее», «Осеннее», ожидаемое к погашению в течение 2023 - 2024 г.г., в сумме 57 458 тыс. руб.

На отчетную дату значительные суммы исков, предъявленные Обществу и предъявляемые Обществом, отсутствуют.

Расчет краткосрочного оценочного обязательства, связанного с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в сумме 408 208 тыс.руб., которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование, приведен в таблице 8.

Таблица 8. Расчет оценочных обязательств по оплате отпусков
за 4 квартал 2022 года

Количество дней неиспользованного отпуска по предприятию по состоянию на 31.12.2022, руб.	Средне-дневная сумма расходов на оплату труда, руб.	Сумма обязательства по неиспользованным отпускам в целом по предприятию по состоянию на 31.12.2022, руб.	Страховые взносы во внебюджетные фонды по неиспользованным отпускам		Оценочное обязательство по оплате отпусков, руб.
			Ставка, %	Сумма, руб.	
102 291	2 919,28	298 616 070,48	36,70	109 592 097,87	408 208 168,35

По состоянию на 31.12.2022 в учете созданы резервы на рекультивацию нарушенных земель в сумме 181 185 тыс.руб. по отработке месторождений «Летнее», «Осеннее» и «Южно-Кировское».

Поскольку существует вероятность внесения изменений в производственную программу Общества, связанную с экологической деятельностью, в зависимости от технологических особенностей и экономических трудностей в обеспечении достаточно надежной оценки величины расходов Общества по природоохранным мероприятиям по рекультивации нарушенных земель отработанных месторождений применены следующие методы и допущения для расчета оценочных значений.

Исходя из своих принципов и руководствуясь п. 15, 16 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», учитывая риски и неопределенности в связи с отсутствием согласованной и утвержденной проектной документации ПАО «Гайский ГОК» производит собственную экспертную оценку в денежном выражении величины оценочного обязательства по рекультивации нарушенных земель на основании методики, изложенной в национальном стандарте РФ ГОСТ Р22.10.03-2020 «Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Менеджмент риска чрезвычайной ситуации. Резервы финансовых ресурсов в организациях для ликвидации чрезвычайных ситуаций» с применением следующей формулы:

$$P_{oo} = (\Delta_{y.e.} * V_{n.p.} + ТПФП_{23} - P_{c.в.}) * K, \quad (1)$$

где $\Delta_{y.e.}$ - стоимость условной единицы работ, руб./м³

$V_{n.p.}$ - объем планируемых работ, м³

ТПФП₂₃ - тех.пром.фин.план на 2023 год

$P_{c.в.}$ - размер страхового возмещения по объектам ОПО, руб.

K - коэффициент зависимости стоимости ликвидации

Применяя концепцию сохранения капитала, обеспечивая достоверность бухгалтерской отчетности и величину чистой прибыли, в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 отражены оценочные обязательства по предстоящей рекультивации нарушенных земель по месторождениям:

- 123 728 тыс. руб – «Южно Кировское»;
- 24 244 тыс.руб. - «Летнее»;
- 33 214 тыс. руб. - «Осеннее».

Исходя из оставшегося срока действия лицензий на пользование недрами месторождения «Летнее» ОРБ 03035ТЭ до 31.12.2027 и месторождения «Осеннее» ОРБ 03044ТЭ до 30.04.2024 и отсутствия календарного план-графика предстоящих рекультивационных работ Обществом с учетом собственной экспертной оценки произведено разделение оценочного обязательства на краткосрочное (КОО) и долгосрочное (ДОО) по следующей формуле:

$$КОО = P_{oo} / СДЛ_{ост} * 12,$$

$$ДОО = P_{oo} - КОО$$

где P_{oo} – сумма рассчитанного резерва, тыс.руб.

$СДЛ_{ост}$ – оставшийся срок действия лицензии, месяцев

12 – число возможного наступления событий, по которым не превышает 12 месяцев после отчетной даты

В результате произведенных расчетов:

$КОО_{Летнее} = 4\,849$ тыс.руб., $ДОО_{Летнее} = 19\,395$ тыс.руб.

$КОО_{Осеннее} = 24\,910$ тыс.руб., $ДОО_{Осеннее} = 8\,304$ тыс.руб.

Оценочные обязательства по предстоящей рекультивации нарушенных земель в полном размере отражены в составе долгосрочных, поскольку сроки окончания действия лицензий по состоянию на 31.12.2022 находятся за пределами 12 месяцев после отчетной даты.

В отношении каждого из оценочных обязательств представляем информацию о методах, исходных данных и существенных допущениях, используемых при расчете оценочных обязательств и связанной с ними раскрываемой информацией, в соответствии с требованиями РСБУ (Таблица 9).

Таблица 9. Данные для расчетов оценочных обязательств.

№ п/п	Показатель	Методы закреплены в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2022 год, утвержденной приказом ПАО «Гайский ГОК» от 30.12.2021 №788	Исходные данные закреплены в распорядительной документации
1	2	3	4
1	Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель	п.17.7 раздела 17 «Формирование финансового результата и использование прибыли»	- в протоколе по оценке критериев признания предстоящих обязательств на рекультивацию земель и осуществления иных природоохранных мероприятий от 09.01.2023
2	Оценочное обязательство по оплате отпусков работников	п.17.6 раздела 17 «Формирование финансового результата и использование прибыли»	- в справке «Расчет оценочных обязательств по оплате отпусков за 4 квартал 2022 года»

Методы, допущения и исходные данные, используемые для расчетов оценочных обязательств применялись в течение текущего и всех отчетных периодов.

Все намерения и соответствующие планы действий в отношении оценочных обязательств и раскрытия информации не выходят за рамки действующего законодательства и соответствуют нормам бухгалтерского учета.

В течение проверяемого периода эксперты для формирования оценочных обязательств, имеющих специальные навыки (квалификация и их независимость), не привлекались.

События после отчетной даты, которые имели место в деятельности ПАО «Гайский ГОК», требующие корректировки оценочных обязательств и соответствующего раскрытия информации, отсутствуют.

Условные активы отсутствуют.

3.10 Сведения об обеспечении обязательств.

По состоянию на 31.12.2022 в забалансовом учете Общества отражены полученные и выданные гарантии и поручительства:

1. Обеспечения обязательств и платежей полученные – на сумму 511 394 тыс.руб., состоящие из банковских гарантий, полученных по авансам выданным по договорам поставки оборудования и материалов;

2. Обеспечения обязательств и платежей выданные – на сумму 25 931 688 тыс.руб., в том числе:

- 15 000 000 тыс.руб. по договору поручительства от 10.10.2018 №2618-195-К-П/4 за ОАО «УГМК»;

- 5 237 675 тыс.руб. по договору поручительства от 13.12.2019 б/н за ОАО «УГМК» перед кредиторами по договору о предоставлении синдицированного кредита;

- 5 494 003 тыс.руб. по договору поручительства от 13.03.2019г. №2618-357-К-П/4 за ООО «УГМК-Сталь»;

Кроме того, Общество имеет соглашение об открытии непокрытых аккредитивов с ПАО «МКБ» в сумме 200 000 тыс.руб. Аккредитивы на отчетную дату не открыты.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет полученные от ОАО «УГМК» поручительства в сумме 15 000 000 тыс.руб. по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год раскрыта полная и достоверная информация о полученных и выданных гарантиях и поручительствах.

3.11 Сведения о государственной помощи.

В соответствии с Приказом ФСС РФ от 21.06.2022 года №209-Ф в целях обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, Обществом получено финансирование в размере 97 986 тыс. руб. от ФСС РФ во исполнение мероприятий, определенных Планом финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний

работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

В течение 2022 года бюджетные средства и иная государственная помощь на финансирование капитальных затрат Обществу не поступали.

3.12 Сведения о доходах, полученных в неденежной форме.

В отчетном периоде Общество не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

3.13 Сведения об операциях в иностранной валюте.

Положительная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2022 год, составила 100 тыс.руб.

Положительная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за 2022 год, составила 79 093 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2022 год, составила 14 651 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за 2022 год, составила 72 102 тыс.руб.

Официальный курс Доллара США (USD), установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022 равен 70,3375 руб.

Официальный курс Евро (EUR), установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022 равен 75,6553 руб.

Официальный курс Фунта стерлингов Соединенного Королевства (GBP), установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022 равен 85,7919 руб.

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю при расчете денежными средствами имеет отрицательное значение в сумме 3 967 тыс.руб.

3.14 Информация по учету расходов по налогу на прибыль.

Размер текущего налога на прибыль по ставке 20%, сформирован в системе бухгалтерского учета. Определен на основании декларации по налогу на прибыль и отражен в Отчете о финансовых результатах, в налоговой декларации по налогу на прибыль и составил 1 387 538 тыс.руб., при этом расход по налогу на прибыль – 548 603 тыс.руб.

Временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль составили 838 935 тыс.руб., из них:

- отложенные налоговые активы – 125 601 тыс.руб.;
- отложенные налоговые обязательства – 913 239 тыс.руб.

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

Постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы свернуто составили 670 707 тыс. руб. (приведены в таблицах 10, 11).

Расчет временных разниц произведен балансовым методом по данным налоговой декларации по налогу на прибыль с использованием данных налоговых регистров и карточек.

В составе отложенных налоговых обязательств отражены суммы:

- отложенной налогооблагаемой амортизации и разницы по остаточной стоимости основных средств 836 560 тыс. руб.
- отложенных налогооблагаемых обязательств по товарам отгруженным, НЗП и т.п. 76 680 тыс. руб.

В составе отложенных налоговых активов отражены вычитаемые временные разницы по созданным в бухгалтерском учете резервам:

- по сомнительным долгам в сумме 5 132 тыс. руб.;
- по снижению стоимости материальных ценностей – 2 583 тыс. руб.;
- по оценочному обязательству по оплате отпусков – 81 642 тыс. руб.;
- по оценочным обязательствам по рекультивации – 36 237 тыс.руб.;
- по расходам на освоение природных ресурсов и т.п. – 7 тыс. руб.

По данным строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчетного периода Отчета о финансовых результатах по итогам 2022 года получена чистая прибыль в сумме 2 177 231 тыс.руб., по итогам 2021 года получена чистая прибыль в сумме 10 834 154 тыс.руб.

3.15 Сведения по договорам строительного подряда.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом заключено два договора:

- договор генерального строительного подряда от 24.07.2019 №26/301-2019 с ООО «Башмедь» на строительство подземного рудника (с инфраструктурой) Подольского медно-цинкового месторождения;

- соглашение о передаче договора субподряда от 30.06.2021 №44/20 с ООО «Башмедь», по которому Общество выполняет комплекс строительно-монтажных работ по завершению армирования вертикального ствола шахты «Клетьевая» с отм.0 м. до отм. 1099 м. на объекте ООО «Башкирская медь. Месторождение «Юбилейное» Подземный рудник, Ствол шахты «Клетьевая».

По состоянию на отчетную дату все работы по договорам подряда приостановлены.

Предъявленная к оплате выручка по услугам строительного характера за 2022 год составила 208 946 тыс.руб., в том числе непредъявленная к оплате начисленная выручка – 110 тыс.руб.

Сведения о состоянии расчетов с ООО «Башмедь» приведены в таблице 12:

Таблица 12.

№ договора	Дебиторская задолженность на 31.12.2022, тыс.руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 с НДС (аванс), тыс.руб.
№26/301-2019	1 273	
№44/20		16 094

Таблица 10. Постоянный налоговый доход, тыс. руб.

Наименование расхода	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение	Сумма налога	
				Ставка налога 20 %	
Доходы от акций	212	0	212	42	
Прибыль прошлых лет	4 250	1 772	2 478	496	
Штрафы, пени	15 715	8 139	7 576	1 515	
Амортизационная премия при реализации	0	15	15	-3	
Финансирование ФСС	97 986	0	97 986	19 597	
Разница цен при оприходовании ТМЦ	0	28 482	-28 482	-5 696	
Списание резерва по сомнительным долгам	1 360	0	1 360	272	
ИТОГО	145 459	64 342	81 116	16 223	

Таблица 11. Постоянный налоговый расход, тыс. руб.

Наименование расхода	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение	Сумма налога	
				Ставка налога 20 %	
Благотворительность	391 335	121 044	270 291	54 058	
Безвозмездная передача учредителем или мат.комп.	2 860 285	0	2 860 285	572 057	
Благоустройство территории	11 871	97	11 774	2 355	
НДС	12 441	11 304	1 137	228	
Расходы прошлых лет, списание задолж пр-во, не давшее	5 524	3 227	2 296	459	
Возмещение прич.убыт, мор.вред	3 986	3 866	120	24	
Выбытие ОС, НМА, ковид ПЦР	313 161	196 673	116 488	23 298	
Подотч.суммы	1 028	799	229	46	
Штрафы	53 162	20 564	32 598	6 520	
Консервация	37 477	0	37 477	7 495	
Убытки от реализации ОБ в/завис	0	248	-248	-50	
Финансирование ФСС	99 365	26	99 339	19 868	
Убытки прошлых лет	43 414	40 554	2 860	572	
ИТОГО	3 789 635	357 598	3 434 649	686 930	

3.16 Нематериальные поисковые активы.

В составе нематериальных поисковых активов Общества числятся: лицензии на право пользования недрами с целевым назначением и видами работ для геологического изучения, включающие поиск, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых и затраты на освоение природных ресурсов, которые отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы № 2.6; 2.7).

По состоянию на 31.12.2022 года нематериальные поисковые активы Общества по сравнению с 2021 годом увеличились на 154 368 тыс.руб., и их величина на конец года составила 354 862 тыс.руб., из них:

1. по Восточно-Каменскому участку – 223 745 тыс.руб.;
2. по Дальневосточной рудной зоне – 101 194 тыс.руб.;
3. по Каменско-Кировскому участку – 18 935 тыс.руб.
4. по Каменскому месторождению – 10 988 тыс.руб.;

1. Поисково-оценочные работы по Восточно-Каменскому участку включают в себя бурение и геофизическое исследование скважин, а также лабораторные работы, осуществляемые в рамках ТЭО временных разведочных кондиций участка «Аномалия А-1» №53-12-04244 от 03.12.2021, разработанного АО «Уралмеханобр».

2. По результатам эксплуатационно – разведочного бурения в соответствии с погоризонтным реестром точек опробования, согласно календарному плану (окончание работ в декабре 2023 года), с целью осуществления контроля за реализацией «Карты опробования рудных тел» планируется пересчет запасов и выполнение ТЭО постоянных разведочных кондиций по Гайскому месторождению. До завершения работ и подготовки документации для пересчета балансовых запасов медных, медно-цинковых и серно-колчеданных руд Гайского месторождения по плановым срокам 2024 год геологоразведочные работы на восточном фланге месторождения (Дальневосточная рудная зона) считаются не завершенными.

3. В результате поисково-оценочных работ по Каменскому и Каменско-Кировскому участку планируется продолжение работ, что позволит перевести прогнозные ресурсы рудного золота из категории P_1 и P_2 в категорию C_1 и C_2 .

В 2023 году ПАО «Гайский ГОК» планирует разработку документации по разработке ТЭО временных разведочных кондиций в пределах глубоких горизонтов Каменского месторождения. Сроки выполнения проектной документации – I-II кв. 2023 года, в III кв. 2023 года – экспертиза ТЭО и постановка запасов на государственный баланс.

3.17 Информация по отчетным сегментам.

Общество не имеет филиалов и подразделений, выделенных на отдельные балансы, расположенных в ином географическом сегменте.

Выручка от реализации медного концентрата составляет более 75% выручки от продаж. Основным покупателем является ОАО «УГМК», расположенный в Уральском Федеральном округе.

3.18 Информация об участии в совместной деятельности.

В течение 2022 года Общество не заключало договора о совместной деятельности.

3.19 Информация о событиях после отчетной даты.

В деятельности Общества после отчетной даты не имели место существенные события, которые могут оказать влияние на отчетность.

3.20 Информация по прекращаемой деятельности.

Завершение открытых горных работ на месторождениях Домбаровской площадки не квалифицируется как прекращаемая деятельность, поскольку открытые горные работы Общество продолжает осуществлять на других производственных площадках.

3.21 Прочие оборотные активы.

По состоянию на 31.12.2022 года прочие оборотные активы Общества составили 102 871 тыс.руб., из них:

- долгосрочные активы на продажу – 72 194 тыс.руб.;
- сумма НДС, отложенного к уплате в бюджет по товарам отгруженным, право собственности на которые не перешло к покупателю, который будет предъявлен покупателю в выручке после перехода права собственности в соответствии с условиями договоров – 19 514 тыс.руб.;
- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером – 4 913 тыс.руб.;
- денежные документы в кассе (путевки, трудовые книжки и вкладыши к ним) – 2 155 тыс.руб.;

- предоставленных неисключительных прав на пользование нематериальными активами со сроком пользования в соответствии с условиями договоров менее одного года – 2 106 тыс.руб.;
- прочие – 1 989 тыс. руб.

Долгосрочные активы на продажу

В составе долгосрочных активов на продажу по состоянию на 31.12.2022 числятся объекты:

- Автосамосвал БелАЗ-7540А гар 290
- Бульдозер К-702МБА-01-БКУ
- Автомобиль БелАЗ-7540 гар 252
- Погрузчик Dressta 560Е
- СНЕГОХОД ARCTIC CAT BEARCAT 5000 ХТ гар.№ 100
- САМОСВАЛ КАРЬЕРНЫЙ БЕЛАЗ-7555В гар № 17
- МАШИНА HENCON BADGER
- МАШИНА ПДМ-14 УГМК ФЕРРИТ

В связи с отсутствием необходимости в дальнейшем использовании в текущей производственной деятельности и поступившими коммерческими предложениями и договорами купли-продажи объекты переквалифицированы в долгосрочные активы на продажу.

Объекты основных средств признаны готовыми к немедленной продаже в их текущем состоянии на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов. В целях определения рыночной стоимости проведены оценочные работы, что подтверждено отчетами об оценке №№17020, 17021, 17022, 17023, 7941, которая выполнена ООО «ОЦЕНКА», ООО «Гарант-Оценка» в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Сведения о составе прочих оборотных активов отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» в таблице 5.5.

3.22 Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются:

- Основное хозяйственное Общество: ОАО «УГМК» – как управляющая компания, пакет акций ПАО «Гайский ГОК» составляет 96,5017%,

- группа компаний, входящих в сферу влияния ОАО «УГМК»;
- дочерние хозяйственные Общества:

ООО «Санаторий-профилакторий «Горняк». ОГРН 1095658030225/ИНН 5604030913. Доля ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Санаторий-профилакторий «Горняк» составляет 100%.

ООО «Спецсервис» ОГРН 1105658011580/ИНН 5632020064. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Спецсервис» составляет 100%;

ООО «Кулинар» ОГРН 1115658021896/ИНН 5604031145. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Кулинар» составляет 100% (продана 30.12.2022);

ООО «Экология» ОГРН 1165658072140/ИНН 5604032540. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Экология» составляет 100%;

ООО «Колос» ОГРН 1165658056321/ИНН 5644023630. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Колос» составляет 100%;

ООО «Ташлинские просторы» ОГРН 1045608405204/ИНН 5612040320. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Ташлинские просторы» составляет 100%;

ООО «Охотклуб» ОГРН 1025600886222/ИНН 5609031124. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Охотклуб» составляет 100%;

- зависимые хозяйственные Общества:

ООО «СОК «Здоровье» ОГРН 1095658009468/ИНН 5604030790. Доля ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «СОК «Здоровье» составляет 25%;

ООО «Дворец культуры горняков» ОГРН 1135658041155/ИНН 5604031956. Доля участия ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО «Дворец культуры горняков» составляет 25%;

ООО ЧОП «Борнит 2» ОГРН 1045601900541/ИНН 5604009767. Доля ПАО «Гайский ГОК» в уставном капитале ООО ЧОП «Борнит 2» составляет 25%.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности и движения денежных средств ПАО «Гайский ГОК» по состоянию на 31.12.2022 по связанным сторонам представлена в Таблице 13.

Таблица 13. - Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, а также доходов и расходов между
 ПАО «Гайский ГОК» и связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022

Вид операции, тыс.руб.		Группа связанных сторон			
		Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Приобретение товаров, работ услуг, в т.ч. Прочие расходы	Закупки всего	5 102 238	188 075	42 347	6 917 384
	в т.ч. Аренда	0	0	0	0
	Оплачено	5 084 315	185 972	39 316	6 477 261
	Кредиторская задолженность на 31.12.22	264 670	18 673	7 913	98 862
Продажа товаров, работ, услуг, в т.ч. Прочие доходы	Продажи всего	35 685 568	13 796	5 724	424 164
	в т.ч. Аренда	117	12 236	5 724	117 139
	в т.ч. Услуги по управлению	0	0	0	0
	Оплачено	32 572 418	15 659	1 751	414 923
Финансовые вложения	Дебиторская задолженность на 31.12.22	5 948 781	7 188	13 449	742 153
	Взнос в уставный капитал без увеличения доли в УК	0	55 218	0	0
Предоставленные (выданные) поручительства	Остаток на 31.12.22	20 237 675	0	0	5 494 003

Новые резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности дочерних обществ и связанных сторон в 2022 году не создавались, поскольку стороны исполняют свои обязательства.

ПАО «Гайский ГОК» - единственный учредитель ООО «Экология». Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью от 03.08.2022 отменена процедура добровольной ликвидации. Поскольку ООО «Экология» деятельности не осуществляет ранее сформированный в 2020 году резерв в размере 53 тыс.руб. по вкладу в уставный капитал ООО «Экология» оставлен без изменения.

В связи с продажей 30.12.2022 доли в уставном капитале ООО «Кулинар» ранее созданный резерв в размере 10 тыс.руб. восстановлен.

Во исполнение договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 02.09.2019 №10-2-1/33Д Обществом за 2022 год уплачено ОАО «УГМК» за услуги по управлению 37 320 тыс.руб., в том числе НДС 6 220 тыс.руб.

Операции, отличающиеся от начисления заработной платы по трудовым договорам, имеющие существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.

Оплата труда ключевого персонала с учетом страховых взносов, которая состоит из заработной платы, премии, отпуска составила 73 823 тыс. руб., в том числе:

- директора по производству;
- главного бухгалтера;
- главного инженера;
- заместителя директора по производству;
- заместителя директора по коммерческим вопросам;
- заместителя директора по общим вопросам;
- заместителя директора по персоналу;
- заместителя директора по промышленной, экологической безопасности и охране труда;
- заместителя директора по капитальному строительству, ремонту и содержанию основных фондов;
- заместителя директора по безопасности и режиму.

Информация о бенефициарах

С 25.02.2022 по текущую дату бенефициарные владельцы – физические лица, прямо или косвенно владеющие более 25% уставного капитала Общества – отсутствуют.

Лицом, оказывающим существенное влияние является генеральный директор ОАО «УГМК» - Исмагилов Эльфат Рахматуллович, ИНН 667008456378.

3.23 Информация о прибыли, приходящейся на акцию.

В соответствии с Уставом Общества уставный капитал разделен на 617 698 обыкновенных именных акций.

С учетом данного количества акций базовая прибыль на акцию составила:

В 2020 – 4 620 276 тыс.руб./617 698 акций = 7 тыс.руб.

В 2021 – 10 834 154 тыс.руб./617 698 акций = 18 тыс.руб.

В 2022 - 2 177 231 тыс.руб./617 698 акций = 4 тыс.руб.

Общество не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Общества на 31.12.2022 согласно реестру акционеров состоит из обыкновенных акций и Общество не имеет договоров купли-продажи акций.

В 2022 году осуществлялось погашение задолженности в сумме 60 856 тыс.руб. по выплате дивидендов, объявленных по результатам 9 месяцев 2021 года.

Задолженность по перечислению дивидендов на 31.12.2022 составила 34 971 тыс.руб., поскольку не истек установленный законодательством срок по выплате объявленных ранее дивидендов, просроченная задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

3.24 Информация о существенных ошибках.

Существенных ошибок прошлых отчетных годов, исправленных по итогам формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не выявлено

3.25 Информация, связанная с движением денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остатки на расчетных счетах в банках и денежные средства в кассе составляют 46 020 тыс. руб., кроме того денежные документы в виде приобретенных путевок на санаторно-курортное лечение, бланков в сумме 2 155 тыс. руб.

По сравнению с 01 января 2021 года остатки увеличились на 36 007 тыс. руб., что связано с оплатой товаров (работ, услуг) в соответствии с условиями договоров в последние дни отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств за 2021 год остаток на начало и на конец 2021 года отражен без учета денежных документов в кассе в суммах 506 тыс.руб. и 2 082 тыс.руб., соответственно, но с учетом денежных средств размещенных на депозите по состоянию на 31.12.2021 в сумме 8 250 тыс.руб., с учетом денежных средств на корпоративных банковских картах по состоянию на 31.12.2021 в сумме 207 тыс.руб.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год остаток на начало и на конец 2022 года отражен без учета денежных документов в кассе в сумме 2 082 тыс. руб. и 2 155 тыс. руб. соответственно, но с учетом денежных средств размещенных на депозитах по состоянию на 31.12.2022 в сумме 11 000 тыс. руб., с учетом денежных средств на корпоративных банковских картах по состоянию на 31.12.2022 в сумме 552 тыс. руб.

В целях совершенствования модели ведения бизнеса, ускорения внедрения и работы инструментов бизнес-системы УГМК: «Фабрика Идей», «Доска решения проблем», в 2022 году в ПАО «МКБ» открыты карточные счета и работникам Общества выданы под отчет корпоративные банковские карты для расчетов, связанных с производственной деятельностью Общества в количестве 7 шт.

По состоянию на 31.12.2022 в соответствии с кредитным договором от 25.05.2020 №0272/20 Общество имеет открытую кредитную линию в ПАО «МКБ» с установленным лимитом в 1 500 000 тыс.руб., размер неиспользованного лимита денежных средств - 500 000 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет неоткрытый аккредитив с лимитом 200 тыс.руб. в ПАО «МКБ».

3.26 Информация, обязательная для раскрытия при реорганизации организаций.

В течение 2022 года учредителями Общества решение о проведении реорганизации не принималось.

3.27 Информация об объектах учета аренды в отчетности арендатора и арендодателя.

По состоянию на 31.12.2022 в учете Общества отсутствуют договора неоперационной (финансовой) аренды.

Все договора аренды, заключенные до начала действия ФСБУ 25/2018, классифицируются как объекты учета операционной аренды, доходы и расходы по которым признаются равномерно в течение всего срока действия договора.

Договора аренды земельных участков, учитываемые в забалансовом учете, не признаются объектами учета неоперационной (финансовой) аренды, так как являются участками недр для геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых.

3.28 Незавершенное строительство.

В составе «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (таблицы № 2.2; 2.5) отражены незавершенные капитальные вложения, материальные ценности, приобретенные исключительно для осуществления строительства, суммы авансов, выданных застройщикам и подрядчикам, а также авансовые платежи на капитальные вложения и приобретение объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2022 сумма незавершенного строительства Общества по сравнению с 2021 годом увеличилась на 988 105 тыс.руб. в основном за счет выданных авансов и составила 7 758 582 тыс.руб., из них:

- вложения во внеоборотные активы – 6 179 006 тыс.руб.;
- оборудование, требующее монтажа и материальные ценности для строительства – 590 174 тыс.руб.;
- капитализированные ремонты – 9 655 тыс.руб.;
- авансы в части расчетов за капитальное строительство и приобретение основных средств – 979 747 тыс.руб.

За 2022 год освоено капитальных вложений в сумме 7 897 271 тыс.руб., в том числе:

- хозяйственным способом – 2 291 969 тыс. руб.;
- подрядным способом – 580 193 тыс. руб.;
- ПИР – 89 109 тыс. руб.;
- приобретено оборудования – 2 984 068 тыс. руб.;
- монтаж оборудования – 1 743 016 тыс. руб.;
- приобретение строительных материалов – 95 463 тыс. руб.;
- капитализируемые ремонты – 102 295 тыс. руб.;
- прочие – 11 158 тыс. руб.

Введено в эксплуатацию завершенных капитальным строительством объектов и оборудования на сумму 7 458 258 тыс.руб. Основными направлениями инвестиционной деятельности Общества является

выполнение работ по вскрытию и разработке гор. Подземного рудника в этаже 830 – 1310м, вскрытие и разработка подземным способом остаточных запасов руды в отметке 1310 -1630м.

При проведении годовой инвентаризации незавершенного строительства по состоянию на 01.11.2022 выявлены и списаны на финансовые результаты Общества объекты и расходы по монтажу оборудования на сумму 120 213 тыс.руб., перспектива дальнейшего строительства которых отсутствует в связи с изменением технологий и утратой целесообразности дальнейших инвестиционных вложений.

В таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» в графе «Списание» отражены операции на сумму 83 951 тыс.руб., в том числе:

- списано на финансовые результаты Общества в связи с невозможностью дальнейшего использования в производственном процессе, утратой потребительских свойств и отсутствием будущих экономических выгод от реализации оборудования на сумму 35 443 тыс.руб.;

- перевод в состав материальных ценностей ранее приобретенных, но не введенных в состав основных средств объектов, стоимостью менее установленного лимита в 100 тыс.руб., на сумму 24 286 тыс.руб.;

- перевод объектов в связи с пересмотром технических характеристик и условий эксплуатации специалистами механической и энергетической службы Общества в оборудование не требующее монтажа в сумме 24 083 тыс.руб.;

- перевод объектов в связи с отсутствием необходимости в дальнейшем использовании в производственном процессе и наличием намерения к продаже в сумме 140 тыс.руб. в состав товаров.

Во исполнение требований п.17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом положений МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» проведена процедура тестирования на обесценение объектов капитального строительства. В результате определения рационального и уместного подхода к применению параметров по состоянию на 31.12.2022 признаков обесценения не выявлено.

Источниками финансирования капитальных вложений в 2022 году являлись собственные и заемные средства Общества.

3.29 Изменения в формах отчетности с целью обеспечения сопоставимости данных.

В целях сопоставимости данных за предшествующие отчетные периоды в Бухгалтерском балансе и «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» по состоянию на 31 декабря 2020 года внесены изменения по строкам 1250 «Денежные средства и денежные

эквиваленты» и 1260 «Прочие оборотные активы», в разделе 5.5 «Прочие оборотные активы» по строкам 5590 и 5596 в сумме 506 тыс.руб. в части денежных документов в кассе.

Денежные документы в кассе, представленные санаторно-курортными путевками, трудовыми книжками и т.п., в сумме 506 тыс.руб. отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2020 года и соответственно сторнированы из строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

В разделе 5.5 «Прочие оборотные активы» в строку 5590 «Всего» и 5596 «Денежные документы» по состоянию на 31 декабря 2020 года добавлена сумма 506 тыс.руб.

3.30 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

В 2022 году Обществом произведено и отгружено товарной продукции на сумму 41 334 374 тыс. руб.

Себестоимость реализованной товарной продукции с учетом коммерческих и управленческих расходов за 2022 составила год 32 938 799 тыс. руб.

Затраты на 1 рубль реализованной товарной продукции составили в 2022 году – 80 коп., 2021 году - 65 коп.

Рентабельность продаж в 2022 году – 20%.

За 2022 год получено прибыли по видам деятельности:

Таблица 15.

№ п/п	Вид деятельности	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.
1.	Реализация продукции на экспорт	-	-	-
2.	Реализация продукции на внутреннем рынке	40 418 509	28 830 184	11 588 325
3.	Реализация услуг промышленного и непромышленного характера	267 543	689 779	- 122 236*
4.	Реализация прочих услуг (аренда)	140 933	87 266	53 667
5.	Товары для перепродажи	207 389	211 499	-4 110
6.	Итого по видам деятельности (сумма строк 1:8)	41 334 374	29 818 728	8 395 576
7.	Проценты к получению			20 196
8.	Проценты к уплате			-1 845 623
9.	Доходы от участия в других организациях			212
10.	Доходы от прочих операций			534 029
11.	Прочие расходы			-4 361 373
12.	Прибыль до налогообложения			2 743 016

Примечание:

* Общество является ресурсоснабжающей организацией и поставщиком тепловой энергии, теплоносителя, а также осуществляет деятельность по транспортировке холодной воды, сточных вод для физических лиц Гайского городского округа. В отчетном периоде в связи с установлением тарифов по регулируемым видам деятельности: на транспортировку холодной воды, на транспортировку сточных вод, на техническую воду, на теплоноситель, на тепловую энергию с применением метода индексации, а также на основании решений комиссии по регулированию тарифов и надбавок организаций коммунального комплекса администрации Гайского городского округа, приказа департамента Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов в отчетном периоде получен убыток в сумме 28 315 тыс. руб.

По договорам с ООО «Башкирская медь» от 24.07.2019 №26/301-2019 по услугам строительного характера Обществом в 2022 году получен убыток в сумме 93 087 тыс. руб.

В 2022 году в составе прочих доходов в сумме 534 029 тыс. руб. отражены:

- выручка от продажи и прочего выбытия активов (в том числе товарно-материальные ценности) в сумме 224 862 тыс. руб.;
- полученные от ФСС средства по финансированию мер по сокращению травматизма в сумме 97 986 тыс. руб.;
- излишки, выявленные при инвентаризации в сумме 19 856 тыс. руб.;
- оприходованные товарно-материальные ценности, полученные при ремонте, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации в сумме 72 774 тыс. руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в сумме 79 193 тыс. руб.;
- прочие 39 358 тыс. руб..

Кроме того, дивиденды, полученные от участия в других организациях, составили 212 тыс. руб.

В 2022 году в составе прочих расходов в сумме 4 361 373 тыс. руб. отражены:

- расходы по безвозмездной передаче имущества ОАО «УГМК» в сумме 2 800 000 тыс.руб.;
- расходы на благотворительность в сумме 391 335 тыс. руб.;
- расходы на рекультивацию земель и создание резерва на рекультивацию в сумме 258 690 тыс. руб.;

- расходы по услугам банков в сумме 168 858 тыс. руб.;
- расходы по списанию объектов незавершенного строительства и оборудования в сумме 155 655 тыс.руб.;
- расходы по продаже ТМЦ в сумме 126 300 тыс. руб.;
- расходы по безвозмездной передаче имущества учредителем в сумме 60 285 тыс.руб.;
- курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в сумме 86 753 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет в сумме 43 414 тыс. руб.;
- расходы по возмещению причиненных убытков – 37 519 тыс. руб.;
- расходы на содержание законсервированных объектов – 37 477 тыс. руб.;
- расходы на ведение реестра акционеров в сумме 25 900 тыс. руб.
- прочие расходы в сумме 169 187 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества в 2022 году по сравнению с 2021 годом снизилась на 8 656 923 тыс.руб. и составила 2 177 231 тыс.руб. в основном за счет увеличения себестоимости в связи с ростом цен на потребляемые услуги.

Прочая информация (без проведения аудита).

Основными направлениями инвестиционной деятельности Общества на ближайшие годы являются – выполнение работ по вскрытию и разработке глубоких горизонтов 830-1310 м., реконструкция подземного рудника с увеличением производительности до 9 млн. тонн руды в год, выполнение работ по вскрытию и разработке подземным способом остаточных запасов руды в горизонтах 1310-1630 м. подземного рудника.

Для Общества стратегические и операционные риски не являются критичными, имеют низкий уровень, так как на причины данных рисков Общество прямо или косвенно может влиять.

Финансовые риски, в частности кредитный, имеют высокий уровень и находятся под частичным контролем Общества, которое осуществляет функции внутреннего контроля в соответствии со своей сферой деятельности.

Управление рисками Общества производится в следующей последовательности:

- проводится анализ состояния Общества и выявляются потенциальные риски;
- проводится количественный анализ: расчет величины риска, оценка уровня риска;
- вырабатываются решения по минимизации риска, разрабатываются возможные меры по снижению степени влияния риска на результаты работы Общества;
- планируются мероприятия по выявлению, устранению, предупреждению и недопущению риска в будущем для принятия эффективных бизнес-решений.

ПАО «Гайский ГОК» является крупнейшим недропользователем Оренбургской области и для соблюдения требований природоохранного законодательства в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности в 2022 году Обществом проведены следующие мероприятия:

- разработана программа производственного контроля для объекта НВОС I категории (код объекта 53-0156-000247-П) с формированием заявки на получение КЭР в сумме 8 800 тыс.руб.;
- работы по проведению лабораторных испытаний на границе санитарно-защитной зоны Гайской промышленной площадки (марганец, сера диоксид, дигидросульфид, взвешенные вещества) в сумме 845 тыс.руб.;
- работы по оценке риска здоровью населения от воздействия химических веществ в атмосферном воздухе для объекта Промплощадка ОНВОС I категории (код объекта 53-0156-000247-П) в сумме 625 тыс.руб.;
- лабораторные исследования проб воды, почвенных и растительных образцов на микробиологические, паразитологические и радиологические показатели в сумме 2 241 тыс.руб.;
- расчет нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (расчет НДВ) для дома отдыха «Русь», детского лагеря «Солнечная горка» в сумме 295 тыс.руб.;
- разработка проекта СЗЗ для полигона испытаний и уничтожения взрывчатых веществ Гайской промышленной площадки в сумме 150 тыс.руб.;
- услуги по предоставлению ежедневного прогноза НМУ по Гайской и Кваркенской промплощадкам в сумме 266 тыс.руб.

В 2022 году среднегодовая стоимость основных фондов, связанных с экологической деятельностью Общества, составила 826 697 тыс. руб., в том числе:

- по охране и рациональному использованию водных ресурсов – 100 904 тыс. руб.;
- по охране атмосферного воздуха – 209 150 тыс. руб.;
- по охране окружающей среды от отходов производства и потребления – 516 643 тыс. руб.

Обществом организована система внутреннего контроля, в том числе в целях выявления рисков возникновения недобросовестных действий.

Руководство ПАО «Гайский ГОК» подтверждает свою ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий, а также за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий. Руководство Общества уделяет приоритетное внимание предотвращению недобросовестных действий с целью минимизировать возможность для их совершения и способствовать сдерживанию.

Согласно приказу ПАО «Гайский ГОК» от 31.12.2020г. №693 «О внутреннем контроле и управлении рисками» лицом, ответственным за организацию системы управления риска и внутреннего контроля ПАО «Гайский ГОК», назначен начальник управления по правовым вопросам.

Решением Совета директоров ПАО «Гайский ГОК» Протоколом Совета директоров от 29.12.2020 б/н утверждены:

- Положение об организации и осуществлении внутреннего аудита ПАО «Гайский ГОК»;
- Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Гайский ГОК».

Кроме того, Обществом утвержден Кодекс этики и служебного поведения работников ПАО «Гайский ГОК» от 22.06.2016, на правах структурных подразделений созданы служба безопасности и контрольно-ревизионный отдел, разработаны организационная структура общества, штатное расписание, должностные инструкции.

Оценка риска существенного искажения финансовой отчетности Общества вследствие недобросовестных действий осуществляется постоянно и включает определение (измерение) вероятности и последствий рисков, сопоставление измерений с критериями рисков с целью принятия решения о

необходимости воздействия на риск и установления приоритета воздействия на риск.

Система внутреннего контроля включает в себя следующие мероприятия и процедуры:

- Обеспечение согласованной и четкой работы внутренних подразделений;
- Соблюдение требований нормативно-правовых актов РФ при осуществлении деятельности Общества;
- Контроль за наличием всех надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций;
- Контроль за соответствием данных регистров бухгалтерского учета фактам хозяйственной жизни;
- Контроль за соблюдением сроков, надежности, раскрытия предоставляемой финансовой отчетности;
- Контроль операций с контрагентами, проверка корректности составления договоров и соблюдение сроков исполнения обязательств по договорам;
- Соблюдение требований законодательства и принципа должной осмотрительности при выборе контрагентов;
- Своевременное проведение инвентаризации в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»). Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация всех счетов бухгалтерского учета;
- Соблюдение принципа разумности и эффективности при использовании активов.

В соответствии с Уставом Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссий Общества осуществляется проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности.

В ПАО «Гайский ГОК» установлены процедуры по выявлению рисков недобросовестных действий и реагированию на эти риски в соответствии со следующими регламентами:

- Политика противодействия коррупции ПАО «Гайский ГОК» от 18.01.2017;

- Положение по обеспечению режима коммерческой тайны ПАО «Гайский ГОК» ПД 00194398-03/5-02-2018 от 01.10.2018;

- Положение по защите коммерческой тайны в АО «Гайский ГОК» ПД 00194398-04-01-2015 от 21.09.2015;

- Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденные 15.09.2021 взамен правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденных 09.06.2021 (введенные в действие с 09.06.2021-14.09.2021), 16.01.2021 (введенные в действие с 16.01.2021-08.06.2021);

- Порядок уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников ПАО «Гайский ГОК» к совершению коррупционных правонарушений от 18.01.2017;

- Инструкция по ведению конфиденциального делопроизводства в ОАО «Гайский ГОК» от 23.10.2007;

- Положение о пропускном и внутриобъектовом режимах ПАО «Гайский ГОК» от 19.10.2021 №ПД 00194398-03/5-01-2021, взамен положения от 29.02.2016 №ПД 00194398-03/5-01-2016;

- Положение об антинаркотической комиссии ПАО «Гайский ГОК» ПД 00194398-03/5-02-2016 от 31.03.2016.

Выполнены процедуры с целью выявления рисков недобросовестных действий в Обществе, и мерах реагирования на эти риски, а именно: проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств, на регулярной основе осуществляется проверка добросовестности контрагентов, с которыми имеются договорные отношения, по соответствующим направлениям деятельности и в рамках исполнения служебных обязанностей руководителями и работниками Общества контролируются планы работы подразделений, созданы специальные комиссии для осуществления контрольных мероприятий.

По результатам контроля не выявлены риски недобросовестных действий со стороны сотрудников, представителей руководства и иных лиц.

Отсутствуют отдельные виды операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых имеется вероятность существования риска недобросовестных действий.

Отсутствуют факты обвинения в недобросовестных действиях или подозрения о возможных недобросовестных действиях, о которых проинформировали сотрудники, или бывшие сотрудники Общества, представители регулирующих органов или иные лица.

До лица, отвечающего за корпоративное управление, доведена информация, о выполняемых нами процедурах с целью выявления рисков недобросовестных действий в организации, и мерах реагирования на эти риски.

До работников организации доведена информация (политика руководства) о взглядах руководства на деловую практику и этическое поведение.

В ПАО «Гайский ГОК» реализована модель ведения бизнеса, которая позволяет вовлекать каждого сотрудника Общества в процессы постоянных улучшений.

Непрерывность деятельности.

В связи с отсутствием предпосылок к снижению добычи руд, объемов переработки и реализации медного концентрата и драгметаллов, содержащихся в нем, руководство ПАО «Гайский ГОК» считает, что отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность либо существенно менять ее направленность в обозримом будущем.

Несмотря на введение ограничений в отношении российских компаний и роста волатильности финансового рынка в текущем году, дополнительного давления на цены российских активов, замедления глобальных интеграционных процессов, усиления торговых противоречий между крупнейшими странами, сопровождающихся нарастанием геополитической нестабильности и неустойчивости развития мировой экономики, конкурентными преимуществами отрасли цветной металлургии по-прежнему остаются: развитая сырьевая база по основным цветным металлам (медь, цинк, никель и пр.), позволяющая минимизировать риски реализации продукции, и значительная доля российского металла на мировых рынках, позволяющая влиять на уровень цен на продукцию.

Влияние дискриминационных мер в отношении ключевых секторов экономики Российской Федерации, усиление структурных дисбалансов в мировой финансовой системе, ограничение доступа к иностранным ресурсам и технологиям позволяют сохранить конкурентные условия горнодобывающим предприятиям для обеспечения экономического суверенитета государства и обеспечивают независимость от поставок импортного сырья.

Реализация комплекса мер, направленных на достижение стратегических целей, обеспечивающих противодействие вызовам и угрозам экономической безопасности, предотвращение кризисных явлений в ресурсно – сырьевой базе, с учетом стабильного спроса на продукцию цветной металлургии в условиях импортозамещения, обуславливает незначительные колебания цен на мировом рынке меди и драгоценных металлов.

Таким образом, введение санкций в отношении РФ напрямую не влияет на способность Общества продолжить свою деятельность в будущем.

Директор



Г. Г. Ставский

Главный бухгалтер



С. Г. Королева



« 28 » марта 2023 года

Пронумеровано, пронумеровано и скреплено печатью
95 (Десятого листа) лист 95

30.03.2023 г.

Генеральный директор

(Мамин И.П.)

