

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат»

Мнение с оговоркой

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 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением неполного раскрытия информации, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, 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 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год информация о связанных сторонах раскрыта не в полном объеме, а именно не раскрыта информация о перечне связанных сторон (нарушение пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н).

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

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

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
<p>1) Основные средства – раздел 3.4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.</p>	<p>Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» является новым, применяется с 2022 года, вызывает определенные сложности при его применении, поэтому данный вопрос является значимым для аудита, а также в связи с тем, что размер статьи «Основные средства» на 31.12.2023 составляет более 74% в структуре активов баланса.</p> <p>Наши аудиторские процедуры включали анализ положений Учетной политики Общества в отношении учета основных средств, анализ отражения операций по учету основных средств и начислению амортизации, своевременность и обоснованность пересмотра элементов амортизации, анализ проведенных процедур тестирования основных средств и капитальных вложений на обесценение, тестирование средств контроля за сохранностью основных средств, а также оценку раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.</p>
<p>2) Запасы - раздел 3.8 «Запасы Общества» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.</p>	<p>Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи со сложной системой калькулирования себестоимости незавершенного производства и готовой продукции, а также с тем, что по состоянию на 31.12.2023 размер статьи «Запасы» составляет существенную величину в структуре активов баланса.</p> <p>Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики Общества в отношении учета запасов, тестирования средств контроля за сохранностью запасов, тестирование обоснованности отражения в учете операций движения сырья и материалов, товаров и полуфабрикатов, анализ формирования себестоимости незавершенного производства и готовой продукции, тестирование обоснованности расчета резерва под снижение стоимости запасов, а также оценку раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» за 2023 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 2023 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.

Генеральный директор ООО «АКП Маминой»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение



Мамина Ирина Леонидовна
ОПНЗ 22006016515

Аудиторская организация:
ООО «АКП Маминой», ОГРН 1046603996670,
620014, г. Екатеринбург, проспект Ленина,
строение 8, офис 11.01,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОПНЗ 12006019001

Екатеринбург, Российская Федерация

«28» марта 2024 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023г.

Организация	публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
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 ОКФС	12247
		по ОКЕИ	16
			384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фирмы, 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 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	330 946	321 363	306 598
	в том числе:				
1.1	нематериальные активы	1111	297 179	309 363	300 398
1.1	незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1112	33 767	12 000	6 200
	авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	1113	-	-	-
	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	450 488	354 862	200 494
	в том числе:				
2.6	нематериальные поисковые активы	1131	450 488	354 862	200 494
	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	44 200 571	40 430 500	38 696 366
	в том числе:				
2.1	основные средства	1151	36 770 805	32 671 918	31 925 889
2.2	незавершенное строительство	1152	5 885 637	6 778 835	6 543 986
	авансы, выданные на приобретения основных средств и капитальное строительство	1153	1 516 554	979 747	226 491
2.1	права пользования активами	1154	27 575	-	-
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	77 170	78 967	116 619
3.1	Финансовые вложения	1170	7 813	5 932	8 473
	Отложенные налоговые активы	1180	147 899	125 601	107 097
2.8	Прочие внеоборотные активы	1190	13 968	3 833	10 918
	Итого по разделу I	1100	45 228 855	41 321 058	39 446 565
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	7 303 389	5 964 566	7 382 427
	в том числе:				
4.1	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 929 525	3 126 520	3 172 458
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	2 951 892	2 550 103	3 695 864
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	182 763	203 400	266 566
	товары отгруженные	1215	239 409	82 545	247 539
	прочие запасы и затраты	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 528	4 001	4 203
5.1	Дебиторская задолженность	1230	6 777 045	6 879 586	6 596 815
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики	1231	5 833 012	6 376 429	6 225 406
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 512	-	-
	Денежные средства или денежные эквиваленты	1250	105 495	46 020	10 013
5.5	Прочие оборотные активы	1260	63 013	102 871	70 621
	Итого по разделу II	1200	14 256 982	12 997 046	14 064 079
	БАЛАНС	1600	59 487 837	54 318 104	53 510 644

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 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	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 157 678	33 813 855	31 636 624
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	33 813 855	31 636 624	26 052 903
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	4 343 823	2 177 231	5 583 721
	Итого по разделу III	1300	38 158 002	33 814 179	31 636 948
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	15 000 000	8 000 000	1 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 171 410	913 239	1 733 670
7	Оценочные обязательства	1430	197 443	181 185	109 358
5.3	Прочие обязательства	1450	14 231	-	-
	Итого по разделу IV	1400	16 383 084	9 094 424	2 843 028
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	41 996	7 025 693	15 022 825
5.3	Кредиторская задолженность	1520	4 062 715	3 975 600	3 632 186
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	1 753 105	2 296 787	1 551 931
	задолженность перед персоналом организации	1522	288 176	226 028	202 580
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	324 308	233 788	312 766
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 485 178	1 033 960	1 396 498
	прочие кредиторы	1525	177 258	150 066	93 662
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	34 690	34 971	74 749
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	394
7	Оценочные обязательства	1540	829 423	408 208	375 263
5.3	Прочие обязательства	1550	12 617	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 946 751	11 409 501	19 030 668
	БАЛАНС	1700	59 487 837	54 318 104	63 510 644

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

Главный бухгалтер _____

_____ С. Г. Морозова
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего годового бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 5417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не подлежит) показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация указывает 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 указывает показатели "Уставный фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организацией источника формирования имущества).

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

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 №
41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 23 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	2023
00194398		
5604000700		
07.29.1		
12247	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	За январь - декабрь 20 23 г. ³	За январь - декабрь 20 22 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	40 900 204	41 334 374
6	Себестоимость продаж	2120	(29 217 130)	(29 818 728)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 683 074	11 515 646
6	Коммерческие расходы	2210	(901 893)	(1 073 552)
6	Управленческие расходы	2220	(2 580 473)	(2 046 519)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 200 708	8 395 575
	Доходы от участия в других организациях	2310	665	212
	Проценты к получению	2320	29 407	20 196
	Проценты к уплате	2330	(1 745 530)	(1 845 623)
	Прочие доходы	2340	745 564	534 029
	в т.ч. положительная курсовая разница	2341	80 972	79 193
	Прочие расходы	2350	(1 391 089)	(4 361 373)
	в т.ч. отрицательная курсовая разница	2351	(87 128)	(86 753)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 839 725	2 743 016
	Налог на прибыль ⁷	2410	(1 167 945)	(548 603)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(932 072)	(1 387 538)
	отложенный налог на прибыль	2412	(235 873)	838 935
	инвестиционный налоговый вычет	2413	-	-
	Прочее	2460	(327 957)	(17 182)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 343 823	2 177 231

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки	За январь - декабрь 20 23 г. ³	За январь - декабрь 20 22 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	4 343 823	2 177 231
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	7	4
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Г.Г. Ставский

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

С. Г. Королева

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 24 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 23 г.

Организация публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика 0710004 Дата (число, месяц, год) 31 12 2023
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 16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС 384 по ОКЕИ

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 21 г.	3100	309	(-)	-	15	31 636 624	31 636 948
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 177 231	2 177 231
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 177 231	2 177 231
переоценка имущества	3212	x	x	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	-	-	-
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	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	309	(- -)	-	15	33 813 855	33 814 179
За 20 23 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	4 343 823	4 343 823
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	4 343 823	4 343 823
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 23 г.	3300	309	(- -)	-	15	38 157 678	38 158 002

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

Наименование показателя	Код строк	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:	3400				
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
переоценка внеоборотных активов					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строка	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	38 158 002	33 814 179	31 637 342

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

" 25 " марта 20 24 г.



(в ред. Приказа Министерства
финансов Российской Федерации
от 19.04.2019г.№61н)

**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 20 23 г.**

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

Форма по ОКУД
Дата(число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2023
00194398		
5604000700		
07.29.1		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код строк	январь - за декабрь 20 23 г.	январь - за декабрь 20 22 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	41 625 788	41 875 449
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	41 060 476	41 066 552
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежи	4112	148 666	127 960
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	416 646	680 937
Платежи - всего	4120	(34 912 135)	(36 930 550)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 764 137)	(16 778 559)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 094 528)	(7 733 187)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 728 657)	(1 842 755)
налога на прибыль организации	4124	(1 045 952)	(1 910 943)
прочие платежи	4129	(5 278 861)	(8 665 106)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 713 653	4 944 899

Наименование показателя	Код строк	январь - за декабрь 20 23 г.	январь - за декабрь 20 22 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	274 269	39 248
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	273 297	38 713
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	307	313
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	665	212
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 931 117)	(3 883 317)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 919 917)	(3 880 376)
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	(11 200)	(350)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(2 591)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 656 848)	(3 844 069)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 000 000	14 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 000 000	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 23 г.	январь - За декабрь 20 22 г.
Платежи - всего	4320	(7 000 281)	(15 060 856)
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	(281)	(60 856)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 000 000)	(15 000 000)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(281)	(1 060 856)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	56 524	39 974
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	46 020	10 013
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	105 495	46 020
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 951	(3 967)

Руководитель



(подпись)

Г.Г. Ставский

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

С.Г. Королева

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 24 г.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Министерства
финансов Российской Федерации
от 19.04.2019г. №61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб)
публичное акционерное общество "Тайский горно-обогатительный комбинат" за январь - декабрь 2023 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	накопленные амортизации и убытки от обесценения	получено	выбыло	накопленные амортизации и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 20 23 г.	5100	589 019	(279 656)	-	(25 206)	25 206	(12 184)	-	-	563 813	(266 634)
в том числе:	за 20 22 г.	5110	573 019	(272 621)	16 000	(-)	-	(7 035)	-	-	589 019	(279 656)
Лицензии на право пользования недрами	за 20 23 г.	5103	174 617	(43 466)	-	(25 206)	25 206	(8 744)	-	-	149 411	(27 004)
прочие	за 20 22 г.	5113	174 617	(39 631)	-	(-)	-	(3 835)	-	-	174 617	(43 466)
Геологическая информация по оценке рудоносности глубоких горизонтов Тайского месторождения	за 20 23 г.	5104	92 378	(92 378)	-	(-)	-	(-)	-	-	92 378	(92 378)
Опробовка опытного карьера для отбора проб для технологической пробы из руд Иссырджинского рудоприона	за 20 22 г.	5114	92 378	(92 378)	-	(-)	-	(-)	-	-	92 378	(92 378)
Понсково-оценочные работы Белозерский участок	за 20 23 г.	5104	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Понсково-оценочные работы Ю-Кировское месторождение	за 20 22 г.	5114	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
ТЭО поставных разведочных копий на м.Белозерское	за 20 23 г.	5104	79 096	(79 096)	-	(-)	-	(-)	-	-	79 096	(79 096)
Опытно-промышленная разработка флангов Сев и Юж. м.Южно-Кировское	за 20 22 г.	5114	79 096	(79 096)	-	(-)	-	(-)	-	-	79 096	(79 096)
Понсково-оценочные работы Иссырджинская площадь	за 20 23 г.	5104	1 736	(1 736)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 736	(1 736)
ТЭО поставных разведочных копий на м.Белозерское	за 20 22 г.	5114	1 736	(1 736)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 736	(1 736)
Опытно-промышленная разработка флангов Сев и Юж. м.Южно-Кировское	за 20 23 г.	5104	4 532	(4 532)	-	(-)	-	(-)	-	-	4 532	(4 532)
Понсково-оценочные работы Иссырджинская площадь	за 20 22 г.	5114	4 532	(4 532)	-	(-)	-	(-)	-	-	4 532	(4 532)
ТЭО поставных разведочных копий на м.Белозерское	за 20 23 г.	5104	53 248	(53 248)	-	(-)	-	(-)	-	-	53 248	(53 248)
Опытно-промышленная разработка флангов Сев и Юж. м.Южно-Кировское	за 20 22 г.	5114	53 248	(53 248)	-	(-)	-	(-)	-	-	53 248	(53 248)
Понсково-оценочные работы Иссырджинская площадь	за 20 23 г.	5104	161 412	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	161 412	(-)
ТЭО поставных разведочных копий на Иссырджинском рудоприоне	за 20 22 г.	5114	161 412	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	161 412	(-)
Видеоинформационный комплекс развития и контроля комплектности работников в соответствии с ТБТ	за 20 23 г.	5104	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Цифровой ассистент для управления технологическим процессом обогащения медистых руд	за 20 22 г.	5114	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Видеоинформационный комплекс развития и контроля комплектности работников в соответствии с ТБТ	за 20 23 г.	5104	6 000	(4 000)	-	(-)	-	(1 840)	-	-	6 000	(5 840)
Цифровой ассистент для управления технологическим процессом обогащения медистых руд	за 20 22 г.	5114	6 000	(2 000)	-	(-)	-	(2 000)	-	-	6 000	(4 000)
Цифровой ассистент для управления технологическим процессом обогащения медистых руд	за 20 23 г.	5104	16 000	(1 200)	-	-	-	(1 600)	-	-	16 000	(2 800)
Цифровой ассистент для управления технологическим процессом обогащения медистых руд	за 20 22 г.	5114	-	(-)	16 000	-	-	(1 200)	-	-	16 000	(1 200)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5120	414 402	414 402	398 402
в том числе:				
патенты	5121	-	-	-
товарные знаки	5122	-	-	-
лицензии на право пользования недрами	5123	-	-	-
Геоэкологическая информация по оценке рудоносности глубоких горизонтов Гайского месторождения	5124.1	92 378	92 378	92 378
Обработка опытного карьера для отбора валовой технологической пробы на руду Иссыргужинского рудопроизводства	5124.2	-	-	-
Пансково-оценочные работы. Белозерский участок	5124.3	79 096	79 096	79 096
Пансково-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
Валеоинформационный комплекс разведки и контроля компетентности работников в соответствии с ТБТ	5124.6	6 000	6 000	6 000
Пансково-оценочные работы Искимбайская площадь	5124.7	161 412	161 412	161 412
Опытнo-промышленная разработка флангов Сев и Юж.м.Южно-Кировское	5124.8	53 248	53 248	53 248
Цифровой советник для управления технологическим процессом обогащения медных руд	5124.9	16 000	16 000	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 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
в том числе:				
Лицензия на разведку и добычу медных, медноцинковых, серноколчеданных руд	5133	32	32	32
Лицензия на добычу медноколчеданных руд на г.300м.				
"Летнее" месторождение	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		полученного	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы		первоначальная стоимость	разбавлю	часть стоимости списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы	
НИОКР - всего	за 20 23 г.	5140	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	за 20 22 г.	5150	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	за 20 23 г.	5141	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
в том числе: расходы, связанные с созданием новой продукции	за 20 22 г.	5151	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	за 20 23 г.	5142	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	за 20 22 г.	5152	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
(объем, группа объектов)											
и т.д.											

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	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 23 г.	5160	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 22 г.	5170	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 23 г.	5161	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 22 г.	5171	-	-	(-)	(-)	-
расходы, связанные с созданием новой продукции	за 20 23 г.	5162	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 22 г.	5172	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 23 г.	5180	12 000	21 767	-	-	33 767
	за 20 22 г.	5190	6 200	-	-	16 000	12 000
в том числе:	за 20 23 г.	5181	12 000	21 767	(-)	(-)	33 767
	за 20 22 г.	5191	-	12 000	(-)	(-)	12 000
	за 20 23 г.	5183	-	-	(-)	(-)	-
	за 20 22 г.	5193	6 200	9 800	(-)	16 000	-
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 ⁶	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 23 г. ¹	58 947 181	(26 275 263)	8 592 683	(1 596 367)	1 459 554	(4 356 983)	-	-	-	65 943 497	(29 172 692)
	5210	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)
в том числе:													
Земельные участки	5201	за 20 23 г. ¹	308 075	(-)	-	(9 701)	-	(-)	-	-	-	298 374	(-)
	5211	за 20 22 г. ¹	308 075	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	308 075	(-)
	5202	за 20 23 г. ¹	6 833 767	(1 820 955)	83 241	(111 405)	53 540	(274 176)	-	-	-	6 805 603	(2 041 591)
	5212	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)
Сооружения	5203	за 20 23 г. ¹	19 193 043	(4 690 854)	3 550 113	(89 132)	60 065	(682 753)	-	-	-	22 654 024	(5 313 542)
	5213	за 20 22 г. ¹	16 830 985	(4 889 920)	3 129 969	(787 911)	787 428	(588 362)	-	-	-	19 193 043	(4 690 854)
	5204	за 20 23 г. ¹	2 864 175	(1 257 323)	181 901	(19 418)	13 047	(258 095)	-	-	-	3 026 658	(1 502 371)
	5214	за 20 22 г. ¹	2 864 484	(987 829)	10 342	(10 651)	10 651	(280 145)	-	-	-	2 864 175	(1 257 323)
Машины и устройства	5205	за 20 23 г. ¹	26 305 906	(16 778 008)	4 375 445	(1 218 792)	1 205 225	(2 909 408)	-	-	-	29 462 559	(18 482 191)
	5215	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)
	5206	за 20 23 г. ¹	301 054	(183 943)	388 144	(2 442)	2 429	(37 357)	-	-	-	686 756	(218 871)
	5216	за 20 22 г. ¹	283 369	(159 267)	25 474	(7 789)	6 938	(31 614)	-	-	-	301 054	(183 943)
Измерительные приборы	5207	за 20 23 г. ¹	3 006 790	(1 464 931)	6 610	(144 561)	124 351	(180 377)	-	-	-	2 868 839	(1 520 957)
	5217	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)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	за 20 23 г. ¹	14 340	(10 360)	1 331	(125)	125	(894)	-	-	-	15 546	(11 129)
	5218	за 20 22 г. ¹	14 818	(12 791)	3 348	(3 826)	3 826	(1 395)	-	-	-	14 340	(10 360)
Другие основные средства (в т.ч. вычислительная техника)	5209	за 20 23 г. ¹	120 031	(68 889)	5 898	(791)	772	(13 923)	-	-	-	125 138	(82 040)
	5219	за 20 22 г. ¹	126 639	(55 604)	10 120	(16 728)	69	(13 354)	-	-	-	120 031	(68 889)

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		поступило	выбыло объектов		убыток от обесценения	переходные положения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убыток от обесценения ⁸
			первоначальная стоимость ³	накопленные 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 23 г. ¹	109 266	(30 299)	2 616	(1 174)	323	(3 562)	-	110 708	(33 538)	
	5230	за 20 22 г. ¹	150 747	(34 128)	-	(41 481)	7 088	(3 259)	-	109 266	(30 299)	
в том числе:	5221	за 20 23 г. ¹	99 277	(27 321)	2 538	(1 174)	323	(3 214)	-	100 641	(30 212)	
	5231	за 20 22 г. ¹	128 684	(30 544)	-	(29 407)	5 830	(2 607)	-	99 277	(27 321)	
Здания	5222	за 20 23 г. ¹	4 559	(2 347)	78	-	-	(173)	-	4 637	(2 520)	
	5232	за 20 22 г. ¹	15 565	(3 020)	-	(11 006)	1 122	(449)	-	4 559	(2 347)	
Сооружения	5222	за 20 23 г. ¹	4 430	(631)	-	-	-	(175)	-	4 430	(806)	
	5232	за 20 22 г. ¹	5 498	(564)	-	(1 068)	136	(203)	-	4 430	(631)	
Машины и оборудование, передаточные устройства	5223	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	5233	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
Измерительные приборы	5224	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	5234	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	5225	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5235	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5226	за 20 23 г. ¹	1 000	(-)	-	(-)	-	(-)	-	1 000	(-)	
	5236	за 20 22 г. ¹	1 000	(-)	-	(-)	-	(-)	-	1 000	(-)	
Земля	5227	за 20 23 г. ¹	-	-	28 724	-	-	(1 149)	-	28 724	(1 149)	
	5327	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права пользования активами - всего	52271	за 20 23 г. ¹	-	(-)	28 724	(-)	-	(1 149)	-	28 724	(1 149)	
	53272	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
Машины и оборудование, передаточные устройства												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Убыток от обесценения	Изменения за период			Убыток от обесценения	На конец периода	Убыток от обесценения
					заплат	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 20 23 г. ¹	6 778 835	-	8 748 070	(77 560)	(9 563 708)	-	5 885 637	-
	5250	за 20 22 г. ²	6 543 986	-	7 897 271	(204 164)	(7 458 258)	-	6 778 835	-
	5241	за 20 23 г. ¹	533 594	-	976 028	(45 153)	(956 004)	-	508 465	-
	5251	за 20 22 г. ²	786 802	-	1 386 387	(83 951)	(1 755 644)	-	533 594	-
	5242	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
приобретение земельных участков оборудование к эксплуатации	5252	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	5243	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5253	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	5244	за 20 23 г. ¹	4 159 309	-	3 109 927	(32 407)	(4 016 840)	-	3 219 989	-
	5254	за 20 22 г. ²	4 677 974	-	2 972 429	(117 885)	(3 373 209)	-	4 159 309	-
монтаж оборудования	5245	за 20 23 г. ¹	2 019 697	-	956 004	-	(908 500)	-	2 067 201	-
	5255	за 20 22 г. ²	1 041 880	-	1 743 016	(2 328)	(762 871)	-	2 019 697	-
	5246	за 20 23 г. ¹	-	-	3 581 566	-	(3 581 566)	-	-	-
	5256	за 20 22 г. ²	-	-	1 397 681	-	(1 397 681)	-	-	-
	5247	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
перевод животных в основное стадо, приобретение взрослых животных	5248	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5258	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	5249	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5259	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	52491	за 20 23 г. ¹	56 580	-	12 883	-	(14 584)	-	54 879	-
приобретение имущества (имм) для капитального строительства	52591	за 20 22 г. ²	37 330	-	95 463	-	(76 213)	-	56 580	-
	52492	за 20 23 г. ¹	9 655	-	111 662	-	(86 214)	-	35 103	-
	52592	за 20 22 г. ²	-	-	102 295	-	(92 640)	-	9 655	-
	52493	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	52494	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г. ¹		3а 20 22 г. ²	
		в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	1 716 249	-	516 020	-
	5261	-	-	24 562	-
	5262	1 682 223	-	432 729	-
	5263	24 005	-	54 590	-
	5264	-	-	104	-
	5265	-	-	1 725	-
	5266	10 021	-	2 310	-
	5267	-	-	-	-
	5268	-	-	-	-
	5269	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	4 397	-	403	-
	5271	1 173	-	-	-
	5272	-	-	-	-
	5273	3 213	-	403	-
	5274	-	-	-	-
	5275	-	-	-	-
	5276	11	-	-	-
	5278	-	-	-	-
	5279	-	-	-	-
	5280	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280		892 066		971 811		1 252 068
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		1 828 484		1 691 934		1 264 097
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284		-		-		-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285		116 484		161 830		112 977
Иное использование основных средств (залог 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				создание резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссуде по операциям) ^а	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления ^б	списание на финансовый результат ^в	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва				
Авансы, выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство	5290	за 20 23 г. ¹	979 747	(-)	3 137 104	-	(2 600 297)	(-)	-	-	1 516 554	(-)	
	5291	за 20 22 г. ²	226 491	(-)	1 982 084	-	(1 228 828)	(-)	-	-	979 747	(-)	

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 2023 г.	354 862	95 626	(-)	(-)	450 488
	5293	за 2022 г.	200 494	154 368	(-)	(-)	354 862
В том числе	52921	за 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-
Лицензия	52931	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)	-
Прочие	52922	за 2023 г.	354 862	95 626	(-)	(-)	450 488
	52932	за 2022 г.	200 494	154 368	(-)	(-)	354 862

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 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5295	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)	-

Таблица 2.8 "Прочие внеоборотные активы"

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные активы - всего				
В том числе	5296	13 968	3 833	10 918
Неисключительные права на использование программных продуктов сроком более 12 мес.	5297	13 968	3 833	10 918

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 корректи-ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		перевод (+/-)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г. ¹	5 985	(53)	11 200	(3 804)	3	(5 512)	-	-	7 869	(56)
	5311	за 20 22 г. ²	8 536	(63)	350	(2 901)	10	-	-	-	5 985	(53)
	5302	за 20 23 г. ¹	1 065	(53)	-	(33)	3	-	-	-	1 032	(56)
	5312	за 20 22 г. ²	1 075	(63)	-	(10)	10	-	-	-	1 065	(53)
предоставленные займы	5303	за 20 23 г. ¹	4 282	-	11 200	(3 771)	-	(5 512)	-	-	6 199	-
	5313	за 20 22 г. ²	-	-	350	(2 891)	-	-	-	-	4 282	-
прочие	5304	за 20 23 г. ¹	638	(-)	-	(-)	-	-	-	-	638	-
	5314	за 20 22 г. ²	638	(-)	-	(-)	-	-	-	-	638	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	5 512	-	-	5 512	-
	5315	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
долговые ценные бумаги	5307	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	5 512	-	-	5 512	-
	5317	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	5308	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5318	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
приобретенная задолженность	5309	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5319	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 23 г. ¹	5 985	(53)	11 200	(3 804)	3	-	-	-	13 381	(56)
	5310	за 20 22 г. ²	8 536	(63)	350	(2 901)	10	-	-	-	5 985	(53)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 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 23 г. ¹	5 977 488	(12 920)	92 780 696	(91 439 868)	(2 007)	-	x	7 318 316	(14 927)	
	5420	за 20 22 г. ²	7 396 695	(14 268)	94 414 661	(95 833 868)	1 348	-	x	5 977 488	(12 920)	
в том числе:	5401	за 20 23 г. ¹	3 141 440	(12 920)	10 145 661	(9 342 649)	(2 007)	-	-	3 944 452	(14 927)	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 22 г. ²	3 186 726	(14 268)	9 220 119	(9 265 405)	1 348	-	-	3 141 440	(12 920)	
животные на выращивании и откорме	5402	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	
	5422	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 23 г. ¹	2 550 103	(-)	50 484 922	(50 083 333)	-	-	-	2 951 692	(-)	
	5423	за 20 22 г. ²	3 695 864	(-)	52 959 232	(54 104 993)	-	-	-	2 550 103	(-)	
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 23 г. ¹	203 400	(-)	28 774 337	(28 794 974)	-	-	-	182 763	(-)	
	5424	за 20 22 г. ²	266 566	(-)	28 835 730	(28 898 896)	-	-	-	203 400	(-)	
товары отгруженные	5405	за 20 23 г. ¹	82 545	(-)	3 375 776	(3 218 912)	-	-	-	239 409	(-)	
	5425	за 20 22 г. ²	247 539	(-)	3 399 580	(3 564 574)	-	-	-	82 545	(-)	
прочие запасы и затраты	5406	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	
	5426	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 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.		-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	выбыло		перевод из долго- в критиче-скую задолженность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	привлечения процентов, штрафов и иные начисления ⁸	на финансовый результат ⁸		восстановлены резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. ¹	3 066	(-)	-	-	(1 918)	(-)	-	(933)	215	(-)	
	5521	за 20 22 г. ²	8 546	(-)	-	328	(4 966)	(-)	-	(842)	3 066	(-)	
	5502	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5522	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5503	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5523	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	55031	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	55032	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	55231	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	55232	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5504	за 20 23 г. ¹	3 066	-	-	-	(1 918)	(-)	-	(933)	215	-	
	5524	за 20 22 г. ²	8 546	-	-	328	(4 966)	(-)	-	(842)	3 066	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	6 902 180	(25 660)	48 438 846	14 105	(48 553 248)	(326)	-	933	6 802 490	(25 660)	
	5530	за 20 22 г. ²	6 616 548	(28 279)	52 732 865	7 822	(52 446 971)	(8 926)	2 619	842	6 902 180	(25 660)	
	5511	за 20 23 г. ¹	6 376 429	(-)	43 883 189	82	(44 426 688)	(-)	-	-	5 833 012	(-)	
	5531	за 20 22 г. ²	6 225 517	(111)	48 309 618	-	(48 158 706)	(-)	111	-	6 376 429	(-)	
	5512	за 20 23 г. ¹	206 713	(746)	3 984 527	-	(3 821 021)	(-)	-	-	370 219	(746)	
	5532	за 20 22 г. ²	128 807	(776)	4 019 035	-	(3 941 129)	(-)	30	-	206 713	(746)	
	55121	за 20 23 г. ¹	225 153	(746)	4 028 922	-	(3 835 121)	(-)	-	-	418 954	(746)	
	55122	за 20 23 г. ¹	(18 440)	-	(44 395)	8	14 100	(-)	8	8	(48 735)	-	
	55321	за 20 22 г. ²	128 807	(776)	4 037 475	-	(3 941 129)	(-)	30	-	225 153	(746)	
	55322	за 20 22 г. ²	(-)	-	(18 440)	8	-	(-)	8	8	(18 440)	-	
	5513	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
	5533	за 20 21 г. ³	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
Итого	5514	за 20 23 г. ¹	319 038	(24 914)	571 130	14 023	(305 539)	(326)	-	933	599 259	(24 914)	
	5534	за 20 22 г. ²	262 224	(27 392)	404 212	7 822	(347 136)	(8 926)	2 478	842	319 038	(24 914)	
	5500	за 20 23 г. ¹	6 903 246	(25 660)	48 438 846	14 105	(48 555 166)	(326)	-	8	6 802 705	(25 660)	
	5520	за 20 22 г. ²	6 625 094	(28 279)	52 732 865	8 150	(52 451 937)	(8 926)	2 619	8	6 905 246	(25 660)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	337 249	311 589	320 153	294 493	266 292	238 013
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	293 284	293 284	266 886	266 886	216 693	216 582
авансы выданные	5542	4 194	3 448	4 261	3 515	5 046	4 270
прочие	5543	39 771	14 857	49 006	24 092	44 553	17 161

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	присчитавшиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹	8 000 000	7 028 724	1 378 375	(1 346 514)	(-)	(46 354)	15 014 231
	5571	за 20 22 г. ²	1 000 000	8 000 000	205 016	(189 472)	(-)	(1 015 544)	8 000 000
	5552	за 20 23 г. ¹	8 000 000	7 000 000	1 377 805	(1 344 068)	(-)	(33 737)	15 000 000
	5572	за 20 22 г. ²	1 000 000	8 000 000	205 016	(189 472)	(-)	(1 015 544)	8 000 000
	55521	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55522	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55523	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55721	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	55722	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	55723	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
5573	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	
5554	за 20 23 г. ²	-	28 724	570	(2 446)	(-)	(12 617)	14 231	
5574	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	
ППА по договорам аренды оборудования									

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				воступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долгосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	11 001 293	37 001 106	369 837	(44 301 066)	(216)	46 354	4 117 328
	5580	за 20 22 г. ²	18 655 011	37 540 042	1 643 485	(47 848 158)	(4 631)	1 015 544	11 001 293
в том числе: кредиты	5561	за 20 23 г. ¹	7 025 693	-	367 155	(7 384 589)	(-)	33 737	41 996
	5581	за 20 22 г. ²	15 022 825	6 000 000	1 643 198	(16 655 874)	(-)	1 015 544	7 025 693
кредит на покртый аккредитив	55611	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
кредит на покртый аккредитив	55612	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
исполнителей аккредитив	55613	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55811	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
кредит на покртый аккредитив	55812	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
исполнителей аккредитив	55813	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-
забавы	5582	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5563	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-
векселя	5583	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5564	за 20 23 г. ¹	2 296 787	26 154 836	849	(26 699 219)	(148)	-	1 753 105
поставщики и подрядчики	5584	за 20 22 г. ¹	1 551 931	22 713 748	20	(21 968 912)	(-)	-	2 296 787
	5565	за 20 23 г. ¹	226 028	6 656 809	-	(6 594 661)	(-)	-	288 176
перед персоналом организации	5585	за 20 22 г. ¹	202 580	5 521 703	-	(5 498 255)	(-)	-	226 028
	5566	за 20 23 г. ¹	233 788	328 701	10	(238 191)	(-)	-	324 308
перед государственными внебюджетными фондами	5586	за 20 22 г. ¹	312 766	238 176	-	(317 154)	(-)	-	233 788
	5567	за 20 23 г. ¹	1 033 960	3 383 801	457	(2 935 040)	(-)	-	1 485 178
по налогам и сборам	5587	за 20 22 г. ¹	1 396 498	2 512 101	-	(2 874 639)	(-)	-	1 033 960
	5568	за 20 23 г. ¹	42 287	87 264	-	(84 695)	(68)	-	44 788
Авансы полученные	5588	за 20 22 г. ¹	31 034	107 382	-	(96 129)	(-)	-	42 287
	5568	за 20 23 г. ¹	50 725	100 413	-	(97 348)	(80)	-	53 710
налого-оценка	5588	за 20 23 г. ¹	(8 438)	(13 149)	-	12 653	12	-	(8 922)
	5568	за 20 22 г. ¹	37 235	127 159	-	(113 669)	(-)	-	50 725
НДС с авансов полученных	5588	за 20 22 г. ¹	(6 201)	(19 777)	-	17 540	(-)	-	(8 438)
	5569	за 20 23 г. ¹	107 779	387 695	1 386	(364 390)	(-)	-	132 470
прочая	5589	за 20 22 г. ¹	62 628	425 854	267	(376 339)	(4 631)	-	107 779
	55691	за 20 23 г. ¹	34 971	-	-	(281)	(-)	-	34 690
задолженность перед участниками по выплате дохода	55891	за 20 22 г. ¹	74 749	21 078	-	(60 856)	(-)	-	34 971
	55692	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	-	12 617	12 617
ППА по договорам аренды оборудования	55892	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 20 23 г. ¹	19 001 293	44 029 830	1 748 232	(45 647 580)	(216)	x	19 131 559
Итого	5570	за 20 22 г. ²	19 655 011	45 540 042	1 848 501	(48 037 630)	(4 631)	x	19 001 293

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5590	85 907	430 036	227 150
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	39 877	384 250	207 423
займы полученные	5592	-	-	-
прочие	5593	46 030	45 786	19 727

5.5. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5590	63 013	102 871	70 621
в том числе:				
долгосрочные активы, предназначенные для продажи	5591	2 369	72 194	-
НДС, отложенный к уплате по товарам отгруженным	5592	46 779	19 625	64 432
использование неисключительных прав на НМА	5593	8 982	2 105	871
подготовительные к производству расходы сезонного характера	5594	565	4 913	1 998
прочие (номера, недостачи)	5595	1 878	1 879	1 238
денежные документы	5596	2 440	2 155	2 082

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²	За 20 21 г. ³
Материальные затраты	5610	9 282 337	9 146 569	
Расходы на оплату труда	5620	6 649 179	5 511 820	
Отчисления на социальные нужды	5630	2 590 454	2 135 607	
Амортизация	5640	4 372 981	4 760 662	
Прочие затраты	5650	13 566 518	13 400 603	
Итого по элементам	5660	36 461 469	34 955 261	
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	205 544	191 977	
Затраты, не включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг	5666	4 424 739	(3 618 242)	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		(457 222)	-	
незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др. (прирост [-])	5670			
незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др. (уменьшение [+])	5680	-	1 409 803	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	32 699 496	32 938 799	

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на периода года	Изменение за период		Остаток на конец периода
			увеличение	уменьшение	
Оценочные обязательства - всего	5700	589 393	437 473	(-)	1 026 866
в том числе:					
краткосрочные оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	408 208	93 258	(-)	501 466
оценочные обязательства по рекультивации земель	5702	181 185	16 258	(-)	197 443
оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5703	-	327 957	(-)	327 957

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Полученные - всего	5800	662 394	511 394	116 565
в том числе:				
безотзывные экспортные аккредитивы, выставленные в пользу ПАО "Тайский ГОК", поручительства третьих лиц	5801	-	-	-
полученная банковская гарантия	5803	650 084	511 394	98 193
обременение по реализованному имуществу (в залоге до оплаты)	5804	12 310	-	18 372
Выданные - всего	5810	9 573 408	25 731 678	36 529 365
в том числе:				
имущество, переданное в залог, в том числе векселя, а также имущественные права	5811	-	-	-
предоставленные поручительства	5812	9 573 408	25 731 678	36 529 365
непокрытые аккредитивы	5813	-	-	-
покрытые аккредитивы	5814	-	-	-
прочие	5816	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	116 079	97 986
в том числе:			
на текущие расходы	5901	116 079	97 986
на вложения во внеоборотные активы	5905		
Бюджетные кредиты - всего			
20 23 г. ¹	5910	-	-
20 22 г. ²	5920	-	-
В том числе:			
(наименование цели)			
20 23 г. ¹		-	-
20 22 г. ²		-	-
и т.д.			

Руководитель

Г.Г. Ставский

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 24 г.

Применения

1. Указывается отчетный год
2. Указывается предыдущий год
3. В случае переотчетки 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" минусует 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 между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 - величина резерва под обеспечение 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

(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ПАО «Гайский ГОК»
за январь – декабрь 2023 года.**

**1. Основные подходы к подготовке
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за период с 1 января по 31 декабря 2023 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 2023 году не допущено.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом от 29.12.2022 №789, с применением комплексных программ SAP ERP и SQL.

Общество продолжит осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, существенном сокращении и 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 2023 год включают показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений, составлены исходя из законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету в РФ:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- действующие в Российской Федерации Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Положения по бухгалтерскому учету;
- Положения по учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2. Общие сведения

2.1 Общая информация о ПАО «Гайский ГОК»

ПАО «Гайский ГОК» является коммерческой организацией, действующей в соответствии с Уставом как самостоятельное юридическое лицо.

Основной целью создания Общества является получение прибыли, а также удовлетворение потребностей народного хозяйства в производстве цветных металлов (в том числе меди), драгоценных металлов и другой продукции.

Таблица 1.

Полное наименование на русском языке:	Публичное акционерное общество «Гайский горно-обогатительный комбинат»
Сокращенное наименование на русском языке:	ПАО «Гайский ГОК»
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1025600682030
Дата присвоения ОГРН:	02.08.2002
Способ образования:	Создание юридического лица до 01.07.2002
Сведения о регистрации до 01.07.2002:	Свидетельство о государственной регистрации: №200 серия «Ю» от 13.08.2001, выдано на основании распоряжения Администрации города Гая, Оренбургской области.
Юридический адрес:	462633, Оренбургская область, г. Гай, ул. Промышленная, 1
Почтовый адрес:	462633, Оренбургская область, г. Гай, ул. Промышленная, 1
Телефон:	8(35362)6-40-30
Адрес электронной почты:	info@ggok.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	5604000700
Адрес электронной страницы в сети «Интернет»:	http://www.ggok.ru
Отрасль:	горнодобывающая

2.2 Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде не вносились.

2.3 Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 308 849 (Триста восемь тысяч восемьсот сорок девять) рублей.

Таблица 2.

№ п/п	Вид акций	Количество акций	Номинальная стоимость акций на 31.12.2023, руб.	Номинальная стоимость акций на 31.12.2022, руб.	Номинальная стоимость акций на 31.12.2021, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Обыкновенные именные бездокументарные (государственный регистрационный номер 1-01-02175-Е от 04.03.93)	617 698	0,50	0,50	0,50
2	ВСЕГО	617 698	308 849	308 849	308 849

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.

2.4 Сведения 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:

Шостацкий Евгений Евгеньевич

Члены Совета директоров:

Ефимов Николай Иванович

Захаров Александр Николаевич

Комаров Александр Анатольевич

Словеснов Артем Анатольевич

Ставский Геннадий Геннадьевич

Фареник Павел Сергеевич

В 2023 году сумма вознаграждения членам Совета директоров составила 15 839 тыс. руб.

Руководство текущей деятельностью Общества на основании Устава осуществляет генеральный директор Общества Ставский Геннадий Геннадьевич.

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров от 10.10.2023 избрана ревизионная комиссия в составе: Болдырева Наталья Валентиновна, Солошенко Анастасия Геннадьевна, Шапошников Дмитрий Андреевич.

Обязанности единоличного исполнительного органа - генерального директора в течение 2023 года выполнял Ставский Геннадий Геннадьевич.

2.5 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;
- иные виды хозяйственной деятельности не запрещенные законодательством Российской Федерации и не противоречащие Уставу Общества.

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 2023 год Обществом фактически добыто 8 327,846 тыс. ВМТ различных видов медных руд. Выпуск меди в медном концентрате из собственной руды составил – 69 775,437 т. (в том числе 68 414,353 т. – медь в медном концентрате; 904,153 т. – медь дендритная). Переработано давальческих руд – 77,839 тыс. тонн ВМТ.

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).

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

Перечень лицензий согласно выписке из ЕГРЮЛ.

Лицензии по недропользованию, указанные в ЕГРЮЛ:

Таблица 3.1

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии, Дата выдачи	Срок действия
1	2	3	4
1	Лицензия для разведки и добычи полезных ископаемых в Гайском районе Оренбургской области	ОРБ 03028 ТЭ 07.11.2016	31.12.2039
2	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
3	Лицензия на право пользования недрами. Добыча меди и попутных компонентов на месторождении медноколчеданных руд Осеннее	ОРБ 03044 ТЭ 14.02.2017	30.04.2024
4	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
5	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
6	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
7	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
8	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.
9	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
10	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
11	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

12	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
13	Лицензия для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых на Иссиргужинском участке	ОРБ 03030 ТР 07.11.2016	Аннулирована на основании приказа № 18-пр-Л от 25.03.2021

Кроме того у Общества имеются следующие лицензии по недропользованию, сведения о которых отсутствуют в ЕГРЮЛ:

Таблица 3.2

№ 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
3	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 Досрочное прекращение с 30.11.2023 на основании протокола заседания Комиссии Департамента по недропользованию от 22.06.2023 №87-д

Прочие лицензии , указанные в ЕГРЮЛ:

Таблица 4.

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии, Дата выдачи	Срок действия
1	2	3	4
1	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	(56)-1397-ТОУБ 30.08.2016	бессрочно
2	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	ЛО20-00113-56/00154436 26.02.2016	бессрочно
3	Лицензия на осуществление деятельности связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	ВМ-00 014573 Переоформ 10.08.2018	бессрочно
4	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
5	Лицензия на осуществление: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности.	ВХ-00 015912 Переоформ 16.03.2016	бессрочно
6	Лицензия на производство маркшейдерских работ	00-ПМ 001492 Переоформ 12.07.2019	бессрочно
7	Лицензия на осуществление образовательной деятельности	1635 01.04.2015	бессрочно
8	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.	АК 56-000177 02.05.2019	бессрочно

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

2.6 Сведения о наличии филиалов, представительств

Таблица 5.

№	Наименование	Регион	КПП	Отд. баланс (да/нет)
1	2	3	4	5
1	Стационарные рабочие места п. Домбаровка	Оренбургская область	562832001	Нет
2	Стационарные рабочие места г. Ясный	Оренбургская область	561832001	Нет
3	Стационарные рабочие места с. Кваркено	Оренбургская область	561445002	Нет
4	Стационарные рабочие места с. Подольск	Республика Башкортостан	024845003	Нет

2.7 Численность работающих

Таблица 6.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
Численность, чел	5 671	5 831	6 046

В результате реализации инициатив фабрики идей по совершенствованию производственных, управленческих, организационных и прочих процессов, направленных на повышение эффективности производства и производительности труда, а также окончанием горных работ в карьере «Осенний» произошло снижение среднесписочной численности персонала в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 217 человек, и среднесписочная численность составила 5 754 человек.

Фонд заработной платы списочного состава составил 6 481 446 тыс. руб., средняя заработная плата персонала 93,85 тыс. руб., что выше уровня 2022 года на 18,25 тыс. руб.

2.8 Сведения об аудиторе

Таблица 7.

Наименование аудиторской организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговое партнёрство Маминой» (ООО «АКП Маминой»)
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	12006019001 от 28.01.2020
Местонахождение:	620014, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 8, офис 11.01
Почтовый адрес:	620014, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 8, офис 11.01
Телефон, факс:	(343) 385-95-47 (48)
Адрес электронной почты:	info@auditpart.ru

Стоимость аудиторских услуг ООО «АКП Маминой», оказываемых по договору от 28.08.2023 №039/ОА, составляет 1 178 320,00 руб. без НДС.

3. Основные аспекты учетной политики Общества

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом Генерального директора от 29.12.2022 №789, разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Способы оценки имущества Общества

При составлении отчетности за 2023 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 сумму 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 денежную оценку, согласованную с учредителями Общества без учета налога на добавленную стоимость;
- *поступление имущества по договору отступного* – как сумму задолженности по договору;
- *поступление основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами* – по справедливой стоимости, которой считается общая 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 справедливую 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 справедливую 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* – определять 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. Первоначальную стоимость имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и

подлежащего оплате в рублях, определять 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.

Существенные аспекты учетной политики Общества

В Учетной политике Общества на 2023 год отражены следующие существенные моменты.

Установлены сроки проведения и отражения результатов инвентаризации:

Таблица 8.

№ п/п	Активы и обязательства	Сроки проведения инвентаризации	Периодичность инвентаризации
1	2	3	4
1	1. НМА 2. Запасы, содержащие металлы, не являющиеся драгоценными	По состоянию на 01 октября текущего года	Ежегодно
2	3. Драгоценные металлы, содержащиеся в оборудовании	По установленным законодательством о драгоценных металлах срокам	Ежегодно
3	4. Финансовые вложения 5. Запасы, содержащие драгоценные металлы, (в т.ч. находящиеся на ответственном хранении, в пути, полученных (переданных) на переработку) 6. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием срока списания)	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
4	7. Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности	По состоянию на 30 июня (01 июля) текущего года, 31 декабря текущего года	Ежегодно

5	8. Расчеты с кредитными организациями по кредитам	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
6	9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	По состоянию на 30 июня (01 июля) текущего года, 31 декабря текущего года	Ежегодно
7	10. Драгоценные и цветные металлы в сырье, НЗП, ГП, материалах, сданных на переработку, полученных в переработку, в пути, находящихся на ответственном хранении	По состоянию на 01 января года, следующего за отчетным	Ежегодно
8	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 операциям 11.6. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
9	12. Основные средства, доходные вложения	По состоянию на 01 ноября текущего года	Один раз в три года
10	13. Вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке	По состоянию на 01 ноября текущего года	Один раз в три года
11	14. Формирования и использования оценочных обязательств, резервов по сомнительным долгам	По состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря текущего года	Ежегодно
12	15. Формирования и использования резервов под снижение стоимости МЦ	По состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря текущего года	Ежегодно
13	16. Формирования и использования резервов под обесценение финансовых вложений	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
14	17. Инвентаризация ценностей, условных, прав и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно

1. При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

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

К нематериальным активам относятся следующие объекты:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- секреты производства (ноу-хау);
- сообщения в эфир или по кабелю, радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- фирменные наименования;
- коммерческие обозначения;
- интернет-сайт;
- деловая репутация (разница между покупной ценой организации, как приобретенного имущественного комплекса в целом, и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств);
- лицензии на право пользования недрами и т.д.

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.

Срок полезного использования НМА – период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды – 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 проверять 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 нематериального актива, срок полезного использования нематериального актива необходимо уточнять. Возникшие корректировки отражать в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определять:

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

Способ определения амортизации ежегодно проверять на необходимость уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива 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 отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизацию нематериальных активов начислять, исходя из норм, определяемых Обществом на основании срока их полезного использования.

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

2. При отражении в бухгалтерском учете информации о результатах научно – исследовательских и опытно – конструкторских работах (далее по тексту - НИОКР) Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/2002), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №115н.

К НИОКР относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.12.1996 г. №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

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 НИОКР определяется при принятии к учету окончанных работ, результат от которых будет использоваться в производстве. Срок списания расходов по НИОКР не может быть более 5 лет и не может превышать срок деятельности Общества.

Признаются прочими расходами отчетного периода расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата.

3. При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве поисковых активов (далее по тексту – ПА) Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

ПА 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, квершлаг, 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 учитываются 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 ПА в отношении определенного участка недр при признании добычи полезных ископаемых бесперспективной, выбытии ПА 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 НМА.

Переоценка поисковых активов не производится.

Тестирование на обесценение материальных поисковых активов производится ежегодно в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», а также в случае подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

4.1 Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Активы с первоначальной стоимостью 100 000 руб. и менее за единицу не признаются основными средствами, затраты на их приобретение или создание признаются текущими расходами.

Учет движения и сохранности активов с первоначальной стоимостью 100 000 руб. и менее за единицу со сроком использования более 12 месяцев, ведется на забалансовом счете в разрезе материально – ответственных лиц и номенклатуры до момента их фактического выбытия.

Специализированные здания, сооружения, передаточные устройства и транспортные средства, подлежащие государственной регистрации (опасные производственные объекты и объекты, числящиеся на учете в Ростехнадзоре), в соответствии с Учетной политикой Общества, стоимость которых 100 000 руб. и менее за единицу, признаются основными средствами.

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 по капитализируемым ремонтам установлен в сумме более 5 000 000 руб.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости и их переоценка не производится.

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 устанавливать, исходя из ожидаемого срока использования, в зависимости от режима эксплуатации, физического износа, влияния агрессивной среды, с использованием классификации основных средств, с учётом технологических особенностей;

– *Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (при применении потонной ставки)* – стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств погашается 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 погашать линейным способом, установить годовую норму амортизационных отчислений для данных объектов в размере 4% от их стоимости.

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

Потонная ставка и объём 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.

Начисление амортизации по основным средствам 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.

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.

Начисление амортизации по законсервированным объектам основных средств не приостанавливается и осуществляется в обычном порядке с отнесением в дебет счета прочих расходов.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу, определяется уполномоченной комиссией при вводе объекта в эксплуатацию и утверждается руководителем Общества или лицом, уполномоченным руководителем Общества.

Ликвидационной стоимостью признается стоимость металлолома.

По объектам основных средств, погашаемым от потонной ставки, относящимся к производственным фондам, связанным непосредственно со вскрытием, подготовкой и отработкой запасов полезных ископаемых, существующим в течение всего срока эксплуатации месторождения, ожидаемая сумма поступления материальных ценностей от выбытия которых не может быть определена в связи с особенностями нахождения данных объектов в недрах или непосредственно связанных с ними, определена ликвидационная стоимость равная 1 (Одному) рублю.

СПИ, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) определять при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете.

СПИ, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования основных средств.

Проверка проводится в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

Тестирование на наличие признаков обесценения активов проводится в рамках годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности при наличии у актива признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.2 Бухгалтерский учет долгосрочных активов к продаже (далее по тексту – ДАП) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/2002), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 №66н.

Активы в составе ДАП принимаются к учету при соблюдении следующих условий:

- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;
- уполномоченным лицом организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;
- организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цен, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
- действия Общества показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируется;
- для объектов незавершенного строительства – прекращено осуществление капитальных вложений.

Материальные ценности, образовавшиеся от выбытия (в т. ч. частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, планируемые к продаже, учитываются в составе ДАП в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

5. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

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

По договорам аренды, предметом которых является предоставление участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, учет ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (далее по тексту – ЧИА) и определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой

стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

ЧИА после даты предоставления предмета аренды увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образующие отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности, и учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Не признается предмет аренды в качестве права пользования активом (далее по тексту – ППА) и обязательство по аренде (далее по тексту – ОА) по договорам, если:

- 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:

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

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не признано ППА и ОА, учитывать в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА одновременно с признанием ОА.

ОА первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Ставка дисконтирования признается в соответствии с Учетной политикой Общества в зависимости от срока договора аренды:

Срок договора аренды	Процентная ставка на 2023 год
2 года	9,58%
3 года	9,73%
5 лет и более	9,83%

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Величина ОА увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

6. Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Капитальные вложения признавать в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты) при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения учитываются в разрезе объектов, источников финансирования, проектов, программ, видов работ.

В состав капитальных вложений не включаются общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

7. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/2002), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

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 вложений.

8. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

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

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

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в соответствии с Учетной политикой.

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

Транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту – 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.

9. Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», (ПБУ 10/1999), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Учет затрат на производство ведется по каждому структурному подразделению калькуляционным методом в течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат на производство (20-39). Учет затрат по экономическим элементам осуществляется в самостоятельной системе счетов 31-39, по местам возникновения затрат с исключением внутривозвратного оборота в соответствии с «Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» от 31.10.2000 г. №94н и отраслевыми стандартами.

Для учета затрат на основное производство используются счета 20, 31-39. Аналитический учет основного производства ведется по видам затрат (элементам и статьям затрат), по видам выпускаемой продукции (работ, услуг), объектам калькулирования, по месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам).

Продукцию (работы), не прошедшую всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не укомплектованные в соответствии с условиями договоров, не прошедшие испытания и технической приемки, признаются полуфабрикатами собственного

производства, законченными обработкой одним из цехов и подлежащих дальнейшей переработке, учитывать на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

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 и добровольного 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;
- Налог на землю;
- Арендная плата за землю;
- Другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные расходы признаются управленческими расходами Общества по общехозяйственным видам деятельности, относятся в сумме фактических затрат по отчетному 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 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»).

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.

10. Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», (ПБУ 09/1999), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, которые учитываются на счете 90 «Продажи», и прочие доходы, которые учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы отражаются по методу начисления.

Выручка по долгосрочным контрактам определяется по отдельным выполненным работам (этапам работ) по мере готовности. Этапом работ признается объем работ, выполненный за отчетный 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 завершающих работ по договору.

Реализацию ломов металлов, образовавшихся в результате ремонта, реконструкции, модернизации и ликвидации объектов основных средств признавать прочими доходами и расходами.

Информация о раскрытии данных по отдельным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

3.1 Нематериальные активы

3.1.1 Нематериальные активы

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).

Объективная оценка результатов приживаемости инициативы по контролю компетенции работников в отчетном году привела к пересмотру срока полезного использования нематериального актива «Видеоинформационный комплекс развития и контроля компетентности работников в соответствии с ТБТ» (дата приобретения 31.12.2020, первоначальный срок полезного использования 36 месяцев) в сторону увеличения. В соответствии с данными технических специалистов по намерению дальнейшего использованию актива срок использования программного продукта продлен на 24 месяца.

Амортизационные начисления по нематериальным активам за отчетный период составили 12 184 тыс.руб.

Способ начисления амортизации в течение отчетного периода не менялся.

30.11.2023 на основании выписки из Протокола заседания Комиссии Департамента по недропользованию по Приволжскому федеральному округу по принятию решений прекращения права пользования недрами, в том числе досрочного, приостановления осуществления права пользования недрами и ограничения права пользования недрами (далее – Комиссия) от 22.06.2023 № 87-д (письмо от 04.07.2023 №ОО-ПФО-12-00-08/2182) в связи с досрочным прекращением права пользования недрами списана лицензия ОРБ 03033ТЭ от 23.12.2016 м.Левобережное (выдана взамен ОРБ 14124 ТЭ 19.06.2007) с первоначальной стоимостью 25 206 тыс.руб. и накопленной амортизацией 25 206 тыс.руб.

3.1.2 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

В составе незаконченных операций по приобретению нематериальных активов отражены не завершенные на дату отчета работы по созданию Прототипа цифрового советчика (Вторая очередь работ), основанного на предиктивной модели с продвинутой аналитикой и применением алгоритмов машинного обучения, по управлению технологическим процессом обогащения медистых руд на обогатительной фабрике (далее по тексту – ОФ) ПАО «Гайский ГОК» в сумме 33 767 тыс.руб.

Целью разработки данного цифрового советчика является увеличение уровня сквозного извлечения меди (Cu) на ОФ на 1,1% и

производительности ОФ без снижения качества медного концентрата, для обеспечения поиска оптимальных режимов управления всеми технологическими операциями флотации с точки зрения достижения наибольшего извлечения в целом по всей ОФ.

Информация о незаконченных операциях по приобретению материальных активов отражена в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблица №1.5).

3.2 Информация о НИОКР

В течение отчетного года Обществом не осуществлялись расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, связанные с инновациями и модернизацией производства, нанотехнологиями и повышением энергоэффективности производства, а также экологическим новациями, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

3.3 Затраты на освоение природных ресурсов

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 31.12.2023 года нематериальные поисковые активы Общества по сравнению с 2022 годом увеличились на 95 626 тыс.руб., и их величина на конец года составила 450 488 тыс.руб., из них:

1. по Восточно-Каменскому участку – 296 981 тыс.руб.;
2. по Дальневосточной рудной зоне – 101 194 тыс.руб.;
3. по Каменско-Кировскому участку – 41 325 тыс.руб.;
4. по Каменскому месторождению – 10 988 тыс.руб.

1. Общество ведет работы поисково-оценочного этапа по лицензии ОРБ 03348 БР на Восточно – Каменский участок недр. В рамках «Проекта на проведение поисковых и оценочных работ на рудное золото на площади участка «Аномалия А-1»» в пределах Восточно-Каменского участка недр в Оренбургской области» выполнены технико-экономические расчеты открытой отработки подсчитанных запасов участка по всем вариантам

бортового содержания золота. На текущий момент итоговый отчет находится в стадии разработки.

В рамках «Проекта на проведение поисковых и оценочных работ на рудное золото на площади участка «Аномалия А-2»» в пределах Восточно-Каменского участка недр на текущий момент составляется итоговый отчет.

Сдача отчетов в территориальные и федеральные фонды планируется в 1 полугодии 2024 года.

2. В связи с необходимостью более детального изучения качественных и количественных параметров оруднения на участке «Дальневосточная рудная зона», с целью оперативного вовлечения в отработку имеющихся здесь запасов необходимо выполнить пересчет балансовых запасов медных, медно-цинковых и серно-колчеданных руд Гайского месторождения с проведением независимой экспертизы выполнения эксплоразведочных работ. До завершения работ и подготовки документации для пересчета балансовых запасов медных, медно-цинковых и серно-колчеданных руд Гайского месторождения по плановым срокам 2025 год геологоразведочные работы на восточном фланге месторождения считать не завершенными.

3. Общество ведет работы поисково-оценочного этапа по лицензии ОРБ 03360 БР на Каменско – Кировский участок недр. Разработано ТЭО временных разведочных кондиций и подсчет запасов по трем вариантам бортового содержания золота. В рамках «Проекта на проведение работ по переоценке запасов Кировского месторождения рудного золота в пределах Каменско – Кировского участка недр в Оренбургской области» (ЭЗ №374-02-04/2022 от 01.11.2022) составлено «Технико – экономическое обоснование временных разведочных кондиций золотосодержащих руд Кировского месторождения с подсчетом запасов по состоянию на 01.01.2024».

Общество продолжает исследовательские работы с привлечением научных организаций по поиску новых технологий по переработке руд и максимальному извлечению полезных ископаемых из добытых руд.

3.4 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2023 в составе объектов основных средств и доходных вложений Общества числятся здания, сооружения, передаточные устройства, оборудование, транспортные средства, измерительные приборы и другие объекты, ППА, информация о которых приведена в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №2.1; 2.3; 2.4).

В 2023 году введено в эксплуатацию объектов основных средств и доходных вложений на сумму 8 593 123 тыс.руб., в том числе:

- машин и оборудования на сумму 4 375 445 тыс.руб.;
- зданий, сооружений и передаточных устройств на сумму 3 816 154 тыс.руб.;
- транспорта и прочих объектов на сумму 401 524 тыс.руб.;
- произведено работ по реконструкции объектов на 1 716 249 тыс.руб. (в том числе: работ по реконструкции и достройке зданий, сооружений и передаточных устройств – на 1 682 223 тыс.руб., машин и оборудования – на 34 026 тыс.руб.).

Наряду с вводом новых объектов основных средств произошло выбытие объектов по первоначальной стоимости на сумму 1 595 364 тыс.руб. в том числе:

- перевод объектов основных средств в состав долгосрочных активов на продажу в сумме 272 433 тыс.руб.;
- безвозмездная передача в муниципальную собственность объектов основных средств на сумму 3 503 тыс.руб.;
- частичная ликвидация объектов основных средств на сумму 4 397 тыс.руб.;
- в связи с физическим износом основных средств на сумму 665 564 тыс. руб.;
- перевод объектов основных средств, находящихся в процессе длительной ликвидации, на забалансовый учет в сумме 649 467 тыс.руб.

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» в строках 5200 и 5220 помимо ввода в эксплуатацию и выбытия отражена сумма 2 177 тыс.руб., которая представляет собой корректировку по группам основных средств:

- выбытие по строке 5202 группа «Здания» и поступление по строке 5207 группа «Транспортные средства» вагонов-бытовок первоначальной стоимостью 460 тыс.руб.;
- выбытие по строке 5202 группа «Здания» и поступление по строке 5221 группа «Здания» зимней дачи и котельной в пионерском лагере первоначальной стоимостью на сумму 1 639 тыс.руб. (перевод из состава основных средств в доходные вложения в материальные ценности в связи со сдачей в аренду);
- выбытие по строке 5202 группа «Сооружения» и поступление по строке 5222 группа «Сооружения» подвесного моста через р.Урал первоначальной стоимостью 78 тыс.руб. (перевод из состава основных средств в доходные вложения в материальные ценности в связи со сдачей в аренду).

В составе основных средств и доходных вложений отражены земельные участки в сумме 299 374 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 2023 год начислено амортизационных начислений – 4 359 648 тыс.руб.

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» в строках 5200 и 5220 помимо начисленной за отчетный период амортизации отражена сумма 897 тыс.руб., которая представляет собой корректировку сумм амортизации при переквалификации объектов основных средств по группам.

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).

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 892 066 тыс.руб., из них:

- 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 53 127 тыс. руб., ,

- ООО «Промышленная логистика» 350 полувагонов по балансовой стоимости 800 449 тыс. руб.;

- прочим контрагентам по остаточной стоимости 38 490 тыс.руб.

В составе основных средств на конец отчетного периода числятся законсервированные объекты по остаточной стоимости на сумму 116 484 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.

Для обеспечения производственной деятельности получено в аренду имущества на сумму 1 828 484 тыс.руб., одновременно отражено поступление земельных участков по кадастровой стоимости (в том числе за счет изменения кадастровой стоимости) на сумму 382 201 тыс.руб. и выбытие с забалансового учета по кадастровой стоимости (в том числе за счет изменения кадастровой стоимости) земельных участков на сумму 245 650 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. Произведен перерасчет амортизационных начислений за отчетный период с учетом новых сроков полезного использования. Результат в сумме 34 747 тыс.руб. отражен в составе текущих расходов Общества по обычным видам деятельности при формировании показателей бухгалтерской финансовой отчетности за 2023 год.

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 результатам проведенной проверки объектов основных средств, числящихся в учете по состоянию на отчетную дату, признаков обесценения не выявлено.

Информация о наличии и движении ППА по арендованным объектам основных средств приведена в разделе 3.24 настоящих Пояснений.

3.5 Капитальные вложения

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 31.12.2023 сумма незавершенного строительства Общества по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 356 391 тыс.руб. в основном за счет ввода объектов основных средств и составила 7 402 191 тыс.руб., из них:

- вложения во внеоборотные активы – 5 287 190 тыс.руб.;
- оборудование, требующее монтажа и материальные ценности для строительства – 563 344 тыс.руб.;
- капитализированные ремонты – 35 103 тыс.руб.;
- авансы в части расчетов за капитальное строительство и приобретение основных средств – 1 516 554 тыс.руб.

За 2023 год освоено капитальных вложений в сумме 8 748 070 тыс.руб., в том числе:

- хозяйственным способом – 2 332 302 тыс. руб.;
- подрядным способом – 656 678 тыс. руб.;
- ПИР – 89 941 тыс. руб.;
- приобретено оборудования – 4 557 594 тыс. руб.;
- монтаж оборудования – 956 004 тыс. руб.;
- приобретение строительных материалов – 12 883 тыс. руб.;
- капитализируемые ремонты – 111 662 тыс. руб.;
- прочие – 31 006 тыс. руб.

Введено в эксплуатацию завершенных капитальным строительством объектов и оборудования, приобретено оборудования и ТМЦ для капитального строительства на сумму 9 563 708 тыс.руб.

Основными направлениями инвестиционной деятельности Общества является выполнение работ по вскрытию и разработка подземным способом остаточных запасов руды в отметке 1310 -1630м. с увеличением производительности до 9 млн.тонн руды в год, а так же строительство комплекса производства сгущенных отвальных хвостов ОФ для проведения горнотехнической рекультивации карьеров №1,3.

В таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» в графе «Списание» отражены операции по выбытию объектов на сумму 77 560 тыс.руб., в том числе:

- по результатам инвентаризации незавершенного строительства выявлены и списаны на финансовые результаты Общества объекты и ПИР на сумму 32 407 тыс.руб., целесообразность дальнейшего строительства которых отсутствует в связи с перенаправлением финансирования в условиях реструктуризации мировой экономики и перестройке действующей системы производственного процесса;

- 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 31 785 тыс.руб.;

- перевод оборудования в состав товаров в связи с отсутствием необходимости в дальнейшем использовании в производственном процессе и последующей продажей в сумме 13 368 тыс.руб.

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.

С учетом изменений некоторых проектных и технических решений для выполнения производственной программы и реализацию мер структурной перестройки экономического потока Общество прогнозирует продолжение

инвестиционной политики по расширению и реконструкции действующего производства и вспомогательных структурных подразделений.

По состоянию на 31.12.2023 признаков обесценения не выявлено.

Источниками финансирования капитальных вложений в 2023 году являлись собственные средства.

3.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены вкладами в уставные капиталы, выданными займами физическим лицам, иными вложениями, по состоянию на 31.12.2023 составляют 13 325 тыс.руб. с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений в сумме 56 тыс.руб. Информация приведена в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблица №3.1).

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 «Экология» на сумму 100 тыс.руб.;
- ООО «Колос» 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 выданных в 2023 году займов физическим лицам в сумме 11 200 тыс.руб. задолженность по выданным займам на 31.12.2023 составляет 11 711 тыс.руб., в том числе задолженность к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – 5 512 тыс.руб.; задолженность к погашению за пределами 12 месяцев после отчетной даты – 6 199 тыс.руб.

Займы выданы под проценты. Размер годовой процентной ставки по условиям договоров - 2/3 ключевой ставки ЦБ и на конец отчетного периода составлял 10,00%. Просроченная задолженность отсутствует. Погашение займов производится путем удержания из заработной платы работников согласно заявлениям либо внесением денежных средств.

В 2023 году произошло выбытие доли в уставном капитале ООО «Ташлинские просторы» на сумму 33 тыс.руб. в связи с ликвидацией юридического лица.

В отчетном году создан резерв под обесценение вклада в уставный капитал ООО «ДК Горняков» в сумме 3 тыс.руб. Юридическое лицо находится в стадии ликвидации с 03.04.2023. Анализ финансового состояния ООО «ДК Горняков» на основании данных бухгалтерской отчетности

показал: стоимость чистых активов меньше уставного капитала, на протяжении 5 последних лет имеется убыток, отсутствуют денежные средства и другие активы.

Созданный ранее резерв по вкладу в уставный капитал ООО «Экология» в сумме 53 тыс.руб. оставлен без изменения, поскольку производственная деятельность не осуществляется, чистые активы имеют отрицательную динамику. В течение 2023 года имущественное и финансовое состояние контрагента не изменилось.

Движение по резерву на обесценение финансовых вложений представлено в Таблице 9.

Таблица 9.

№ п/п	Вид финансовых вложений	Стоимость ФВ на 31.12.2023 (без учета резервов), тыс.руб.	Резерв под обесценение финансовых вложений (по займам – резерв по сомнительным долгам), тыс.руб.			
			Остаток на начало отчетного года	Восстановлено / использовано	Начислено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6	7
1	Доли в УК	1 032	53	0	3	56
2	Долгоср. и краткоср. %-е займы	11 711	0	0	0	0
3	Прочие (акции)	638	0	0	0	0
4	ИТОГО	13 381	53	0	3	56

Для сведения приводим информацию о приобретении 50% доли в уставном капитале ООО «УралВзрывТехнологии» в соответствии с договором купли – продажи от 21.02.2024 №66АА8427383 по согласованной цене в размере 445 000 тыс.руб. на условиях рассрочки до 31.12.2025.

3.7 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 года прочие внеоборотные активы Общества представляют собой неисключительные права на пользование нематериальными активами со сроком использования (в соответствии с условиями договоров) более 12 месяцев всего на сумму 13 968 тыс.руб.

В течение отчетного года приобретено новых неисключительных прав на пользование нематериальными активами на сумму 12 573 тыс.руб., списано на расходы Общества – 2 438 тыс.руб.

В таблице 10 приведены показатели за 2021-2023 гг. о движении прочих внеоборотных активов.

Таблица 10.

ПВА, вид	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Поступление за 2023 год	Выбытие за 2023 год	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Неисключительные права на использование программных продуктов сроком более 12 мес.	10 918	3 833	12 573	2 438	13 968
ИТОГО	10 918	3 833	12 573	2 438	13 968

Сведения о составе прочих оборотных активов отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» в таблице 2.8.

3.8 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 50%. При этом основную долю занимают производственные запасы и незавершенное производство.

По состоянию на 31.12.2023 запасы Общества по сравнению с 2022 годом увеличились на 1 340 828 тыс.руб. (без учета резервов) в основном за счет роста цен на материальные ценности и услуги промышленного характера, на конец отчетного периода с учетом созданного резерва, – 7 303 389 тыс.руб., в том числе сумма резерва 14 927 тыс.руб.

С учетом положений ФСБУ 5/2019 «Запасы» для исключения последствий введения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в заблуждение, основываясь на собственной экспертной оценке состоянию на 31.12.2023, резерв под снижение стоимости материальных ценностей составляет 14 927 тыс.руб. (с учетом стоимости неликвидных материальных ценностей, не участвующих в процессе производства и оказании услуг в текущей рыночной ситуации, не утративших свои

потребительские качества и подлежащих реализации сторонним покупателям).

По сравнению с 2022 годом сумма резерва увеличилась на 2 008 тыс.руб. в результате изменения логистических цепочек и поставщиков специфического оборудования.

3.8.1 Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

В составе долгосрочных активов на продажу по состоянию на 31.12.2023 числятся объекты:

- Автосамосвал БелАЗ-7540А гар 290
- Бульдозер К-702МБА-01-БКУ
- Автомобиль БелАЗ-7540 гар 252
- Погрузчик Dressta 560Е
- САМОСВАЛ КАРЬЕРНЫЙ БЕЛАЗ-7555В гар № 17
- Карьер
- Трансформаторная подстанция комплектная (КТПБ/М/-3
- Помещение для теплогенераторов
- Линия электропередачи 35кв(глухая отпайка от ВЛ35мм"Летнее"до ПС -35кв м Осен
- Навес для тары
- Резервуар объемом 25 куб.м

В связи с отсутствием необходимости в дальнейшем использовании в текущей производственной деятельности, поступившими коммерческими предложениями и/или договорами купли-продажи объекты переквалифицированы в долгосрочные активы к продаже.

Объекты основных средств признаны готовыми к немедленной продаже в их текущем состоянии на условиях обычных и общепринятых при продаже аналогичных активов.

Доходы от реализации ДАП в течение отчетного года составили 280 074 тыс.руб.

Сведения о наличии ДАП на отчетную дату отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» в таблице 5.5.

3.9 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.9.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составила 6 777 045 тыс.руб., в том числе резерв 25 660 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 5 833 012 тыс.руб.

В соответствии с договорами Общество осуществляло реализацию готовой продукции в отчетном году на внутреннем рынке и на внешнем рынке.

Основными дебиторами являются:

- МУП ЖКХ г. Гая – 253 874 тыс.руб.,
- АО «КРИСТАЛЛ» - 236 127 тыс.руб.;
- ООО ПСО «Алтай» - 73 722 тыс.руб.;

Несмотря на осуществление хозяйственной деятельности Общества в условиях распространения мер ограничительного характера, рынки сбыта продукции в течение отчетного периода и ранее в течение длительного периода остаются стабильными.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 543 417 тыс. руб., в основном за счет своевременной оплаты за реализованную продукцию.

Сумма просроченной дебиторской задолженности увеличилась на 17 432 тыс. руб. в основном за счет роста задолженности покупателей и заказчиков.

Основным дебитором, имеющим просроченную задолженность в сумме 178 440 тыс. руб., является МУП ЖКХ г.Гая за приобретенную тепловую энергию.

По состоянию на 31.12.2023 в учете отражен 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 2023 году новых резервов по сомнительным долгам не создано.

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

3.9.2 Кредиторская задолженность

Общая кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023 по сравнению с 31.12.2022 увеличилась на 87 115 тыс.руб. за счет роста цен на приобретаемые работы услуги и составила 4 062 715 тыс.руб.

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

В составе задолженности по налогам и сборам на конец отчетного периода отражены суммы НДС к уплате в бюджет по реализованной в конце года продукции по установленным законодательством срокам.

Задолженность по взносам в Социальный Фонд России на конец отчетного периода увеличилась на 90 520 тыс.руб. в связи с ростом расходов на оплату труда.

Полнота перечислений налогов в бюджет и взносов во внебюджетные фонды по видам налогов приведена в Таблице №11 «Налоги и платежи через ПАО «Гайский ГОК» за 2023 год, тыс.руб.».

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).

3.10 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 года прочие оборотные активы Общества составили 63 013 тыс.руб., из них:

- долгосрочные активы на продажу – 2 369 тыс.руб. (информация представлена разделе 3.8.1);

- сумма НДС, отложенного к уплате в бюджет по товарам отгруженным, право собственности на которые не перешло к покупателю, подлежащий к предъявлению покупателю в выручке после перехода права собственности в соответствии с условиями договоров – 46 779 тыс.руб.;

- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером – 565 тыс.руб.;

- денежные документы в кассе (путевки, трудовые книжки и вкладыши к ним) – 2 440 тыс.руб.;

- предоставленных неисключительных прав на пользование нематериальными активами со сроком пользования в соответствии с условиями договоров менее одного года – 8 982 тыс.руб.;
- прочие – 1 878 тыс. руб.

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

3.11 Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 309 тыс.руб., резервный капитал – 15 тыс.руб.

На отчетную дату 31.12.2023 у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров.

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменениях капитала.

3.12 Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2023 составили 38 158 002 тыс.руб., что на 4 343 823 тыс.руб. больше чем в 2022 году.

Информация о динамике чистых активов Общества за 2021 – 2023 гг. представлена в таблице 12.

Таблица 12.

Наименование	На 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.
1	2	3	4
ЧА	38 158 002	33 814 179	31 637 342

Налоги и платежи ПАО «Гайский ГОК» за 2023 год, тыс.руб.

Таблица 11.

№	Наименование	Диб. з-ть на 31.12.2022	Кред. з-ть на 31.12.2022	Ост. на 31.12.2022	Начислено Год 2023	в т.ч. перерасчет за прошл. годы	Уплачено Год 2023	Ост. на 31.12.2023	Диб. з-ть на 31.12.2023	Кред. з-ть на 31.12.2023
	Налоги, платежи и сборы	243 764	692 455	448 691	7 574 816	-1 972	7 707 678	315 829	517 525	833 354
1	Налог на прибыль	234 838		-234 838	932 072		875 951	-178 717	178 717	
	федеральный бюджет	36 109		-36 109	139 812		128 457	-24 754	24 754	
	региональные бюджеты	198 729		-198 729	792 260		747 494	-153 963	153 963	
	региональный бюджет регистрации предприятия	181 164		-181 164	772 506		723 801	-132 459	132 459	
	региональные бюджеты расположения филиалов	17 565		-17 565	19 754		23 693	-21 504	21 504	
2	Налог на имущество	357	110 787	110 430	472 405	-1 964	471 200	111 635	502	112 137
	региональные бюджеты	357	110 787	110 430	472 405	-1 964	471 200	111 635	502	112 137
	региональный бюджет регистрации предприятия		109 593	109 593	465 395	-2 037	463 520	111 468		111 468
	региональные бюджеты расположения филиалов	357	1 194	837	7 010	73	7 680	167	502	669
3	Налог на доходы физических лиц		49 447	49 447	856 095		855 864	49 678	1 510	51 188
	федеральный бюджет		186	186	1 603		1 557	232		232
	региональные бюджеты		34 645	34 645	596 219		595 037	35 827	328	36 155
	региональный бюджет регистрации предприятия		34 433	34 433	590 938		589 216	36 155		36 155
	региональные бюджеты расположения филиалов		212	212	5 281		5 821	-328	328	
	местные бюджеты		14 616	14 616	258 273		259 270	13 619	1 182	14 801
	местный бюджет регистрации		13 951	13 951	241 763		240 913	14 801		14 801

	местный бюджет регистрации предприятия	10		-10	36 673	-3	36 692	-29	29	
	местные бюджеты расположения филиалов	17		-17	10 701	-15	10 112	572		572
8	Транспортный налог		1 361	1 361	7 038	6	7 200	1 199		1 199
	региональные бюджеты		1 361	1 361	7 038	6	7 200	1 199		1 199
	региональный бюджет регистрации предприятия		1 361	1 361	7 038	6	7 200	1 199		1 199
9	Налог на сверхприбыль						327 957	-327 957	327 957	
	Федеральный бюджет						327 957	-327 957	327 957	
	Прочие налоги, платежи и сборы (в т.ч. госпошлины)		1 357	1 357	6 552		6 494	1 415		1 415
10	федеральный бюджет		1 354	1 354	6 536		6 479	1 411		1 411
	региональные бюджеты		3	3	16		15	4		4
	региональный бюджет регистрации предприятия		3	3			3			
	региональные бюджеты расположения филиалов				16		12	4		4
11	Штрафы, пени	6 971		-6 971	447		1 000	-7 524	7 524	
	федеральный бюджет	2 825		-2 825	371		830	-3 284	3 284	
	региональные бюджеты	3 993		-3 993	76		170	-4 087	4 087	
	региональный бюджет регистрации предприятия	2 263		-2 263	72		170	-2 361	2 361	
	региональные бюджеты расположения филиалов	1 730		-1 730	4			-1 726	1 726	
	местные бюджеты	153		-153				-153	153	
	местные бюджеты расположения филиалов	153		-153				-153	153	
	Всего налогов, платежей и сборов по уровням бюджетов	243 764	692 455	448 691	7 574 816	-1 972	7 707 678	315 829	517 525	833 354
	федеральный бюджет	38 934	436 642	397 708	4 440 773		4 643 796	194 685	355 995	550 680
	региональные бюджеты	203 604	237 360	33 756	2 806 822	-1 956	2 734 331	106 247	158 888	265 135

	местные бюджеты	1 226	18 453	17 227	327 221	-16	329 551	14 897	2 642	17 539
	региональные и местные бюджеты	204 830	255 813	50 983	3 134 043	-1 972	3 063 882	121 144	161 530	282 674
	региональный бюджет регистрации предприятия	183 942	234 137	50 195	2 706 070	-2 032	2 630 213	126 052	134 820	260 872
	местный бюджет регистрации предприятия	782	17 096	16 314	294 142	-4	293 550	16 906	29	16 935
12	Внебюджетные фонды	22	233 788	233 766	2 590 474		2 501 108	323 132	1 176	324 308
	Страховые взносы	1	193 701	193 700	2 160 079		2 085 759	268 020	1 165	269 185
	Страхование от несчастных случаев на производстве		40 087	40 087	430 375		415 339	55 123		55 123
	Штрафы, пени	21		-21	20		10	-11	11	
13	НДС		341 505	341 505	2 252 277		1 941 958	651 824		651 824
	текущие расчеты		341 505	341 505	2 252 277		1 941 958	651 824		651 824
	Всего налогов и сборов	243 786	1 267 748	1 023 962	12 417 567	-1 972	12 150 744	1 290 785	518 701	1 809 486

3.13 Сведения о кредитах и займах полученных

Общая сумма задолженности по заемным средствам составила 15 041 996 тыс.руб., в том числе:

- долгосрочные заемные средства составляют 15 000 000 тыс.руб.;
- краткосрочные заемные средства, состоящие из подлежащих уплате процентов, составляют 41 996 тыс.руб.

В отчетном периоде погашены кредитные обязательства в сумме 7 000 000 тыс.руб., в т.ч.:

- по дополнительному соглашению от 18.08.2022 №1 к Генеральному соглашению от 17.08.2022 №160E0088R в сумме 6 000 000 тыс.руб. с ПАО «СБ РФ»;
- по кредитному договору от 26.05.2020 № 0272/20 с ПАО «Московский кредитный банк» в сумме 1 000 000 тыс.руб.

В соответствии с Дополнительным соглашением от 16.08.2023 №4 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) сроком на 36 месяцев.

В соответствии с кредитным договором от 25.05.2020 №0272/20 (Дополнительное соглашение от 18.03.2021 №1 и дополнительное соглашение от 20.02.2023 №2) Обществу предоставлены кредитные средства: 500 000 тыс.руб. по ставке равной ключевой ставке ЦБ РФ + 1,9% (фиксированная часть) и 500 000 тыс.руб. по ставке равной ключевой ставке ЦБ РФ + 2,00% (фиксированная часть) сроком на 24 месяца.

В составе Таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» отражена сумма 33 737 тыс.руб., состоящая из процентов, подлежащих уплате в январе 2024 года в соответствии с условиями кредитных договоров.

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 26.04.2025 по 15.08.2026. Проценты, подлежащие погашению в течение следующего за отчетным годом, отраженные в составе краткосрочной задолженности, по состоянию на 31.12.2023 составляют 41 996 тыс.руб.

Проценты, причитающиеся к оплате кредиторам, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Расходы по займам, включенные в состав прочих расходов в 2023 году, представляют собой плату за резервирование денежных средств в сумме 31 000 тыс.руб.

Информация о наличии и движении полученных Обществом кредитных средств, в том числе подлежащих уплате %, за отчетный период представлена в составе Таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.14 Операции с производными финансовыми инструментами

В отчетном периоде Общество не осуществило сделки с производными финансовыми инструментами.

3.15 Оценочные и условные обязательства, условные активы

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 по состоянию на 31.12.2023 отражены оценочные обязательства:

1. краткосрочное оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 501 466 тыс.руб.;

2. краткосрочное оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль в сумме 327 957 тыс.руб.;

3. долгосрочные оценочные обязательства по рекультивации земель в размере 197 443 тыс.руб., в том числе:

- по месторождению «Южно-Кировское», ожидаемое к погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты не ранее 2025 года, в сумме 139 985 тыс. руб.;

- по месторождению «Летнее» в сумме 22 684 тыс.руб.

- по месторождению «Осеннее» в сумме 34 774 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 501 466 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 13.

Таблица 13.

Количество дней неиспользованного отпуска по предприятию по состоянию на 31.12.2023, руб.	Средне-дневная сумма расходов на оплату труда, руб.	Сумма обязательства по неиспользованным отпускам в целом по предприятию по состоянию на 31.12.2023, руб.	Страховые взносы во внебюджетные фонды по неиспользованным отпускам		Оценочное обязательство по оплате отпусков, руб.
			Ставка, %	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6
101 416	3 617,15	366 836 884,40	36,70	134 629 136,57	501 466 020,97

В 2023 году в учете создано оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в размере обеспечительного платежа на сумму 327 957 тыс.руб.

Резервы на рекультивацию нарушенных земель по состоянию на 31.12.2023 в сумме 197 443 тыс.руб. сформированы по месторождениям «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.

В соответствии с п.21 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» созданное оценочное обязательство (далее по тексту – ОО) по состоянию на 31.12.2022 по биологической рекультивации м.«Летнее» в связи с отсутствием выполненных объемов работ по биологической рекультивации в течение 2023 года подлежит проверке на его достаточность/избыточность по состоянию на 31.12.2023 и с учетом собственного экспертного мнения Обществом выполнен расчет величины ОО (принимая во внимание выбытие земельных участков по договорам купли – продажи) в базовой (БО - в базовую оценку заложена фактическая площадь земельных участков, подлежащих рекультивации) и консервативной оценке (КО - в консервативный вариант заложено более капиталоемкое проведение работ по ликвидации месторождения без учета выбытия земельных участков и перевода их в категорию земель промышленности) с применением следующих формул:

$$БО = ((ЛСП * И_{\text{ч}} IV_{\text{кв}} 23) / S_{\text{пр}}) * S_{\text{ост}} * K_{\text{инф}} * K_{\text{ПрР}},$$

где ЛСР – стоимость работ из проекта №1810.17-РНЗ «ПАО Гайский ГОК» м.Летнее. Ликвидация объектов открытых и подземных работ после окончания отработки месторождения», руб.;

$I_{цIV_{кв}23}$ – индексы изменения сметной стоимости по элементам прямых затрат по Оренбургской области (Индекс к ФЕР-2001/ТЕР-2001) на уровне цен за IV кв.2023 года;

$S_{пр}$ – площадь земель, подлежащих рекультивации по проекту 1810.17-РНЗ, Га;

$S_{ост}$ - площадь земель, подлежащих рекультивации без учета выбывших земельных участков по договорам купли – продажи, Га;

$K_{инф}$ – ожидаемая инфляция на 2024 год, %;

$K_{ПрР}$ – ожидаемые прочие расходы, связанные с ликвидацией месторождения (командировочные расходы, платежи, пошлины, изменение проектных решений и т.д.), %

$$KO = (\Delta_{у.е.} * V_{п.р.} + ТПФП - P_{с.в.}) * K,$$

где $\Delta_{у.е.}$ - стоимость условной единицы работ, руб./м3;

$V_{п.р.}$ - объем планируемых работ, м3;

ТПФП – показатели техпромфинплана, руб.;

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

K - коэффициент зависимости стоимости ликвидации.

Во исполнение положений законодательства о недрах и положений ПБУ 8/2010, принимая во внимание обстоятельства, условно влияющие на расчет величины оценочного обязательства по рекультивации м.«Летнее», связанные с выбытием земельных участков и объектов инфраструктуры (отсутствие правовых оснований на проведение работ на выбывших земельных участках), а также учитывая мнение технических и экономических специалистов Общества, ОО на рекультивацию по состоянию на 31.12.2023 признано в консервативной оценке – 22 683 903,00 руб.

В связи с отсутствием новых обстоятельств в течение 2023 года, свидетельствующих о достаточности или избыточности величины ОО на рекультивацию м.«Осеннее», созданного по состоянию на 31.12.2022 на основании отсутствия проектной документации и неопределенности в отношении сроков исполнения, с учетом собственного экспертного мнения технических и экономических специалистов Общества, а также выполненных расчетов величины ОО в базовой и консервативной оценке, ОО на рекультивацию по состоянию на 31.12.2023 признано в консервативной оценке – 34 773 668,00 руб.

Оценочное обязательство на рекультивацию м.«Южно – Кировское» выполнено на основании проектной документации №1583.15.1-РНЗ «Проект

рекультивации нарушенных земель при отработке «Южно-Кировского» золоторудного месторождения».

По состоянию на 31.12.2023 признанная приведенная стоимость оценочного обязательства составила 139 985 тыс.руб. Величина процентов, признанных в составе прочих расходов, представляющих собой увеличение оценочного обязательства в связи с ростом приведенной стоимости по мере приближения срока его исполнения, за 2023 год составила 16 258 тыс.руб., за 2022 год – 14 370 тыс.руб.

Оценочные обязательства по предстоящей рекультивации нарушенных земель в полном размере отражены в составе долгосрочных, поскольку по м.«Летнее» существует неопределенность в отношении сроков исполнения, по м.«Осеннее» отсутствует проектная документация, по м. «Южно – Кировское» - срок исполнения находится 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 14).

Данные для расчетов оценочных обязательств.

Таблица 14.

№ п/п	Показатель	Методы закреплены в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2023 год, утвержденной приказом ПАО «Гайский ГОК» от 29.12.2022 №786	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 и от 09.01.2024
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 2023 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.

3.16 Информация об основной деятельности

В 2023 году Обществом произведено и отгружено товарной продукции на сумму 40 900 204 тыс. руб.

Себестоимость реализованной товарной продукции с учетом коммерческих и управленческих расходов за 2023 год составила 32 699 496 тыс. руб.

Затраты на 1 рубль реализованной товарной продукции составили в 2023 году - 80 коп., 2022 году – 80 коп., 2021 году - 65 коп.

Рентабельность продаж в 2023 году – 20,1%.

За 2023 год получено прибыли по видам деятельности:

Таблица 15.

№ п/п	Вид деятельности	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1.	Реализация продукции на экспорт	3 798 409	3 031 466	766 943
2.	Реализация продукции на внутреннем рынке	36 266 167	28 792 158	7 474 009
3.	Реализация услуг промышленного и непромышленного характера	493 138	588 641	-95 503*
4.	Реализация прочих услуг (аренда)	130 104	63 286	66 818
5.	Товары для перепродажи	212 386	223 942	-11 556
6.	Итого по видам деятельности (сумма строк 1:8)	40 900 204	32 699 493	8 200 708

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.

По договорам от 24.07.2019 №26/301-2019 по услугам строительного характера Обществом в 2023 году получен убыток в связи с приостановкой строительно-монтажных работ.

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».

Расходы Общества в сумме 13 566 518 тыс.руб., отраженные в строке 5650, состоят из сумм:

- налогов (НДПИ, налог на имущество и прочие налоги и сборы) – 5 788 174 тыс.руб.;
- расходов на энергоносители и коммунальные платежи – 2 533 759 тыс.руб.;
- расходов на услуги по переработке сторонними организациями – 2 008 459 тыс.руб.;
- расходов на ремонты – 863 567 тыс.руб.;
- расходов на транспортировку – 626 680 тыс.руб.;
- расходов на газ естественный (природный) – 464 222 тыс.руб.;
- прочих расходов – 1 281 657 тыс.руб.

3.17 Информация о прочей деятельности

Существенная информация о прочих доходах и расходах Общества за 2023 год приведена в таблице 16.

Таблица 16.

№ п/п	Наименование показателя	Доходы				Расходы			
		2023 год		2022 год		2023 год		2022 год	
		Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Проценты к получению	29 407	100%	20 196	100%				
2	Проценты к уплате (по заемным средствам)					1 744 960	99,97%	1 845 623	100%
3	Проценты к уплате (по договорам аренды)					570	0,03%	-	-
3	Доходы от участия в других организациях	665	100%	212	100%				
5	I. Прочие доходы и расходы								
6	Реализация МПЗ	173 071	23%	202 444	38%	92 796	7%	132 310	3%
7	Реализация основных средств, ДАП	280 074	38%	36 084	7%	115 175	8%	21 201	0,5%
8	Доходы от возвращенных на производство ТМЦ (в т.ч. металлолом)	71 819	10%	72 774	14%				
9	Курсовые разницы	80 972	11%	79 193	15%	87 128	6%	86 753	2%
10	Расходы на собственные нужды, благотворительность					519 199	37%	384 954	9%
11	Финансирование мер по сокращению травматизма	116 079	16%	97 986	18%				
12	Прочие доходы и расходы	23 549	2%	45 548	8%	576 791	42%	3 736 155	85,5%
13	ИТОГО:	745 564		534 029		1 391 089		4 361 373	
14	ВСЕГО:	775 636		554 437		3 136 619		6 206 996	

Чистая прибыль Общества в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличилась на 2 166 592 тыс.руб. и составила 4 343 823 тыс.руб. в основном за счет снижения собственных расходов.

3.18 Информация по договорам строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 Обществом заключено два договора:

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

- соглашение о передаче договора субподряда от 30.06.2021 №44/20, 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 Месторождение «Юбилейное» Подземный рудник, Ствол шахты «Клетьевая».

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

3.19 Информация о расчете налоговых обязательств (активов)

3.19.1 Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Общество применяет балансовый метод при отражении в бухгалтерском учете показателей учета расчетов по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто:

- отложенные налоговые активы – 147 899 тыс.руб.;
- отложенные налоговые обязательства – 1 171 410 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль в сумме 235 873 тыс.руб. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде по:

- отложенной налогооблагаемой амортизации и разницы по остаточной стоимости основных средств 1 101 266 тыс. руб.;
- отложенных налогооблагаемых обязательств по товарам отгруженным, НЗП и т.п., в т.ч. по ППА 73 387 тыс. руб.;
- налоговых активов по сомнительным долгам в сумме 5 132 тыс. руб.;
- налоговых активов по снижению стоимости материальных ценностей – 2 985 тыс. руб.;
- налоговых активов по оценочному обязательству по оплате отпусков – 100 293 тыс. руб.;
- налоговых активов по оценочным обязательствам по рекультивации – 39 489 тыс.руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателями прибыли до налогообложения состоят из постоянного налогового расхода в сумме 316 613 тыс.руб., в т.ч. по расходам

на собственные нужды, финансовой помощи, вкладов в имущество дочерних организаций без увеличения доли в уставном капитале и прочих аналогичных расходов.

По данным строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчетного периода Отчета о финансовых результатах по итогам 2023 года получена чистая прибыль в сумме 4 343 823 тыс.руб., по итогам 2022 года получена чистая прибыль в сумме 2 177 231 тыс.руб.

3.19.2 Налог 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 в сумме 932 072 тыс.руб., при этом расход по налогу на прибыль (с учетом отложенных налогов) – 1 167 945 тыс.руб.

3.19.3 Налог на сверхприбыль

Расчет налога на сверхприбыль произведен по следующей формуле:

$$H_{СП} = (СрЗнач (НБ_{21} + НБ_{22}) - СрЗнач (НБ_{18} + НБ_{19})) * 10\%,$$

где СрЗнач (НБ₂₁ + НБ₂₂) – среднее значение между налоговой базой за 2021 и 2022 года, руб.;

СрЗнач (НБ₁₈ + НБ₁₉) – среднее значение между налоговой базой за 2018 и 2019 года, руб.;

10% - ставка налога на сверхприбыль

Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль перечислен платежным поручением от 01.11.2023 №15683 в сумме 327 956 694 руб.

3.20 Сведения о государственной помощи

В соответствии с Приказом ОСФР по Оренбургской области от 01.06.2023 №164-Ф; Приказом от 16.08.2023 №1153-П, Приказом от 24.11.2023 №766-Ф в рамках реализации пилотного проекта Обществом получено финансирование в размере 115 405 тыс. руб. от ОСФР 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 и Правилами реализации пилотного проекта по проведению профилактики профессиональных заболеваний работников в отдельных видах экономической деятельности.

Кроме того, в течение отчетного периода Обществом получены средства от ОСФР по Постановлению Правительства РФ от 13.03.2021 №362 в размере 674 тыс.руб. в виде частичной компенсации затрат работодателя на выплату заработной платы работникам из числа трудоустроенных граждан в соответствии с правилами предоставления субсидий из бюджета.

В течение 2023 года бюджетные средства и иная государственная помощь на финансирование капитальных затрат Обществу не поступали.

Раскрытие информации о государственной помощи приведено Таблице 9 «Государственная помощь» в составе «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

3.21 Базовая прибыль (убыток) 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 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.

В 2023 – 4 343 823 тыс.руб./617 698 акций = 7 тыс.руб.

Общество не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Общества на 31.12.2023 согласно реестру акционеров состоит из обыкновенных акций и Общество не имеет договоров купли-продажи акций.

В 2023 году осуществлялось погашение задолженности в сумме 281 тыс.руб. по выплате дивидендов, объявленных по результатам 9 месяцев 2021 года.

Задолженность по перечислению дивидендов на 31.12.2023 составила 34 690 тыс.руб. Поскольку не истек установленный законодательством срок по выплате объявленных ранее дивидендов, просроченная задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

Информация о наличии и движении задолженности по дивидендам отражена в составе «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (таблицы №5.3).

3.22 Информация, связанная с движением денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 года остатки на расчетных счетах в банках и денежные средства в кассе составляют 105 495 тыс. руб.

По сравнению с 01 января 2023 года остатки увеличились на 59 475 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 2022 год остаток на начало и на конец 2022 года отражен с учетом денежных средств на корпоративных банковских картах по состоянию на 31.12.2022 в сумме 552 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год остаток на начало и на конец 2023 года отражен с учетом денежных средств на корпоративных банковских картах по состоянию на 31.12.2023 в сумме 428 тыс.руб.

В результате внедрения инициатив Фабрики Идей по повышению эффективности системы закупок в 2021-2023 гг. в ПАО «МКБ» открыты карточные счета и работникам Общества выданы под отчет корпоративные банковские карты для расчетов, связанных с производственной деятельностью Общества, в количестве 9 шт.

По состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023 Общество имеет неоткрытый аккредитив с лимитом 200 тыс.руб. в ПАО «МКБ».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в Таблице 17.

Таблица 17.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	256	377	415
2	Денежные документы в кассе	-	-	2 082
3	Денежные средства на расчетных счетах	104 811	34 091	1 141
4	Денежные средства на специальных счетах в банках (депозиты)	-	11 000	8 250
5	Денежные средства на бизнес счете	428	552	207
6	ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты	105 495	46 020	10 013

Начиная с 01.01.2022 денежные документы в кассе (бланки, путевки на санаторно-курортное лечение) учитываются в составе прочих оборотных активов.

3.23 Курсы валют

Положительная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2023 год, составила 6 777 тыс.руб.

Положительная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за 2023 год, составила 74 195 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2023 год, составила 2 751 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за 2023 год, составила 84 377 тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации приведен в Таблице 18.

Таблица 18.

№ п/п	Наименование	1 Рубль		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
1	1 Доллар США (USD)	89,6883	70,3375	74,2926
2	1 Евро (EUR)	99,1919	75,6553	84,0695
3	1 Швейцарский франк (CHF)	106,7591	76,1805	80,9376
4	10 Юаней (CNY)	12,5762	98,9492	11,6503
5	1 Белорусский рубль (BYN)	28,2261	25,7044	29,1458

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю при расчете денежными средствами имеет положительное значение в сумме 2 951 тыс.руб.

3.24 Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В течение отчетного периода (включая действующие в течение 2023 года, но расторгнутые до 31.12.2023) выявлено 139 договоров аренды, в том числе:

- ПАО «Гайский ГОК» выступает в качестве арендатора - в количестве 74 единиц;
- ПАО «Гайский ГОК» выступает в качестве арендодателя - в количестве 65 единиц.

Действующими договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды.

Для расчета процентной ставки дисконтирования применяется обоснованная процентная ставка, являющаяся эффективной, по которой арендатор привлекает или мог бы привлекать заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В зависимости от срока, указанного в договоре аренды, годовая ставка дисконтирования равна: от 1 до 3 лет – 9,58%; от 3 до 5 лет – 9,73%, 5 лет и более – 9,83%.

По состоянию на 31.12.2023 расторгнуты 16 договоров аренды, где Общество выступает в качестве арендатора.

На основании положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и системного анализа условий договоров с учетом собственной экспертной оценки специалистов Общества проведена классификация договоров аренды на объекты учета операционной (финансовой) и неоперационной аренды.

В отношении договоров аренды земельных участков в количестве 49 единиц, предоставленных для геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых, где Общество выступает в качестве арендатора, действующих на 31.12.2023, в соответствии с п.3 ФСБУ 25/2018 ППА не признаются.

В отношении договоров аренды земельных участков и помещений в количестве 4 единиц, заключенных на неопределенный срок, где Общество выступает в качестве арендатора, действующих на 31.12.2023, в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 ППА не признаются.

В отношении договоров аренды жилых помещений в количестве 4 единиц, заключенных на срок менее 12 месяцев, где Общество выступает в качестве арендатора, действующих на 31.12.2023, в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 ППА не признаются.

В отношении договора аренды оборудования от 22.09.2023 №22-09/2023 (срок действия с 03.11.2023 по 31.12.2025), заключенного с ООО «УралВзрывТехнологии», в учете созданы ППА:

ППА (аренда СЗУ) MCU UG-580 (№ осн.средства - 1600000000001) на сумму 10 218 тыс.руб.;

ППА (аренда СЗУ) MCU UG-101 (№ осн.средства - 1600000000002) на сумму 10 218 тыс.руб.;

ППА (аренда СЗУ) MCU UG 3025 (№ осн.средства - 1600000000003) на сумму 8 288 тыс.руб.

Порядок расчета ППА.

Месячная ставка дисконтирования для договора аренды оборудования от 22.09.2023 №22-09/2023 со сроком 26 месяцев, рассчитанная с помощью математической формулы по правилу расчета сложных процентов, равна 1,00776773%:

$$i_{\text{мес}} = \text{СТЕПЕНЬ} (1 + \text{годовая ставка}; \text{период}) = \text{СТЕПЕНЬ} (1,0973; 1/12)$$

где *СТЕПЕНЬ* – название математической формулы;

1 + годовая ставка – месячная ставка процента;

период – периодичность платежей по договору аренды (1/12 – ежемесячные; 1/4 – ежеквартальные)

Приведенная стоимость предмета аренды (ППА) по состоянию на 03.11.2023 рассчитана с помощью финансовой формулы:

$$ПС_{\text{ППА}} = (i_{\text{мес}}; K_{\text{пер}}; P_{\text{лт}}; B_{\text{с}}; \text{Тип}) = \text{ПС}(1,00776773\%; 26; - P_{\text{лт}}; 0; 0)$$

где $i_{\text{мес}}$ – месячная процентная ставка, рассчитанная по правилу сложных процентов;

$K_{\text{пер}}$ – общее число периодов выплат;

$P_{\text{лт}}$ – выплата, производимая каждый период и не меняющаяся за весь период действия договора;

$B_{\text{с}}$ – будущая стоимость, которую нужно достичь после последней выплаты (по умолчанию = 0);

Тип – период выплаты (1 – в начале периода; 0 – в конце периода или при отсутствии конкретного срока в договоре).

Амортизация по ППА за 2023 год составила 1 149 тыс.руб.

Начисленные на задолженность по арендным платежам суммы процентов в размере 570 тыс.руб. включены в состав прочих расходов в форме «Отчет о финансовых результатах» и раскрыты в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате».

Денежные потоки по финансовой аренде в течение 2023 года отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 расторгнуты 7 договоров аренды, где Общество выступает в качестве арендодателя.

Договоры аренды в количестве 58 единиц, где Общество выступает в качестве арендодателя, действующие по состоянию на 31.12.2023, классифицируются как объекты учета операционной аренды в соответствии с п.25 и 26 ФСБУ 25/2018, ЧИА не признаются.

Числящиеся в учете по состоянию на отчетную дату ППА не имеют признаков обесценения.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №2.1, 5.3).

4. Изменения учетной политики

Обществом не вносились изменения в Учетную политику в течение отчетного периода, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

5. Существенные корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В отчетности за 2023 год изменение сравнительных показателей прошлых лет в связи с началом досрочного применения новых стандартов бухгалтерского учета или исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности, не производилось.

6. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств

По состоянию на 31.12.2023 в забалансовом учете Общества отражены полученные и выданные гарантии и поручительства:

1. Обеспечения обязательств и платежей полученные – на сумму 662 394 тыс.руб., в т.ч. банковские гарантии, выданные в соответствии с условиями договоров поставки оборудования и материалов, на сумму 650 084 тыс.руб.; обременения по реализованному имуществу, находящемуся в залоге до момента оплаты на сумму 12 310 тыс.руб.;

2. Обеспечения обязательств и платежей выданные – на сумму 9 573 408 тыс.руб., в том числе:

- 4 888 889 тыс.руб. по договору поручительства от 28.12.2023 №URL/PR/06577/23;

- 2 530 000 тыс.руб. по договору поручительства от 28.12.2023 №URL/PR/06559/23;

- 1 450 000 тыс.руб. по договору поручительства от 28.12.2023 №URL/PR/06569/23;

- 684 519 тыс.руб. по договору поручительства от 28.12.2023 №URL/PR/06541/23;

- 20 000 тыс.руб. по договору поручительства от 28.12.2023 №URL/PR/06584/23.

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 31.12.2023 в забалансовом учете отражены суммы 15 000 000 тыс.руб. по долгосрочным и краткосрочным кредитам, обеспеченные поручительством.

В «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблица №8) раскрыта полная и достоверная информация о полученных и выданных гарантиях и поручительствах.

7. Информация по сегментам

Организационной и управленческой структурой ПАО «Гайский ГОК» не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет собой один отчетный сегмент.

8.1 Сведения об операциях со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах Обществом раскрывается в ограниченном объеме, поскольку может привести к урону деловой репутации как ПАО «Гайский ГОК», так и связанных с ним сторон (п.16 ПБУ 11/2008).

В частности операции и расчеты приведены по группам связанных сторон в зависимости от степени влияния (основное хозяйственное общество, дочерние хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества, другие связанные стороны).

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности и движения денежных средств ПАО «Гайский ГОК» по состоянию на 31.12.2023 по связанным сторонам представлена в Таблице 19.

Информация о бенефициарах

В течение отчетного периода бенефициарные владельцы – физические лица, прямо или косвенно владеющие более 25% уставного капитала Общества – отсутствуют.

Лицом, оказывающим существенное влияние, имеющим возможность осуществлять контроль за деятельностью предприятия, является генеральный директор ПАО «Гайский ГОК» - Ставский Геннадий Геннадьевич, ИНН 74600480595, который признается бенефициаром согласно Федеральному закону от 07.08.2001 №115-ФЗ.

8.2 Информация о вознаграждении основного управленческого персонала

Ключевым персоналом Обществ являются:

- директор по производству;
- главный бухгалтер;
- главный инженер;
- заместитель директора по производству;
- заместитель директора по коммерческим вопросам;
- заместитель директора по общим вопросам;
- заместитель директора по персоналу;
- заместитель директора по промышленной, экологической безопасности и охране труда;
- заместитель директора по капитальному строительству, ремонту и содержанию основных фондов;
- заместитель директора по безопасности и режиму.

Оплата труда ключевого персонала с учетом страховых взносов составила 119 711 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

9. Участие в совместной деятельности

В течение 2023 года Общество не заключало договоры о совместной деятельности.

10. События после отчетной даты

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

11. Реорганизация

В течение 2023 года учредителями Общества решение о проведении реорганизации не принималось.

12. Информация по прекращаемой деятельности

В течение отчетного периода Обществом не планируется прекращение деятельности или части деятельности организации по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, выделяемой операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

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

Таблица 19. – Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, а также доходов и расходов между
 ПАО «Гайский ГОК» и связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023

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	138 262	26 558	6 097 416
	в т.ч. Аренда	0	0	0
	Оплачено всего	134 890	26 923	6 225 371
	в т.ч. зачетом встречных однородных требований	0	0	37 967
	в т.ч. денежными средствами	134 890	26 923	6 187 404
Продажа товаров, работ, услуг, в т.ч. Прочие доходы	Кредиторская задолженность на 31.12.23	17 746	2 481	490 852
	в т.ч. просроченная КЗ	0	0	0
	Продажи всего	9 091	1 664	343 138
	в т.ч. Аренда	118	1 664	16 604
	Оплачено всего	8 048	1 962	200 417
Финансовые вложения, прочие платежи	в т.ч. зачетом встречных однородных требований	0	0	37 967
	в т.ч. денежными средствами	8 048	1 962	162 450
	Дебиторская задолженность на 31.12.23	4 160	5 845	227 978
	в т.ч. просроченная ДЗ	0	0	0
	в т.ч. резерв по ДЗ	0	0	0
Денежный поток в ФВ	Взнос в уставный капитал без увеличения доли в УК	60 541	0	0
	Предоставленные (выданные) поручительства	0	0	0
	Остаток на 31.12.23	0	0	9 573 408

13. Процедуры правового характера

По состоянию на 31.12.2023 находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает истцом по 7 искам на сумму 25 986 тыс.руб.;
- Общество выступает ответчиком по 43 искам на сумму 44 012 тыс.руб., основная часть которых состоит из исков физических лиц (бывших работников ПАО «Гайский ГОК») о возмещении морального вреда. Сумма заявленных исков по результатам разбирательств исходя из сложившейся судебной практики, как правило, уменьшается в пользу Общества, поскольку ПАО «Гайский ГОК» в добровольном порядке ранее производило выплаты в пользу физических лиц.

По состоянию на 31.12.2022 находились на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает истцом по 3 искам на сумму 25 733 тыс.руб.;
- Общество выступает ответчиком по 3 искам на сумму 4 374 тыс.руб.

По мнению руководства ПАО «Гайский ГОК», в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Прочая информация (без проведения аудита).

14. Риски хозяйственной деятельности

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.

ПАО «Гайский ГОК» является крупнейшим недропользователем Оренбургской области и для соблюдения требований природоохранного законодательства в сфере рационального природопользования в 2023 году Обществом проведены мероприятия по охраны окружающей среды и экологической безопасности на общую сумму 8 796 тыс.руб.

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.

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 их 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».

Заседанием Совета директоров ПАО «Гайский ГОК» от 18.04.2022 принято решение о назначении заместителя главного бухгалтера по производству руководителем внутреннего аудита 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);

- Приказом от 13.07.2020 №348 (изменения от 06.10.2021 №570) лицом ответственным за соблюдение правил внутреннего контроля ПАО «Гайский ГОК» назначен начальник бюро казначейских операций;

- Приказом от 24.07.2019 №408 (изменения от 04.07.2023 №221) установлен перечень сотрудников, подлежащих обязательной подготовке и обучению в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также утверждена программа обучения сотрудников организации с учетом особенностей деятельности ПАО «Гайский ГОК»;

- 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 реагировании 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.

15. О непрерывности деятельности

В результате первичной адаптации ПАО «Гайский ГОК» к новым условиям функционирования экономики, включая основные вызовы и риски, Обществом проводится непрерывная работа по минимизации влияния обстановки, связанной с изменением геополитической ситуации, для продолжения стабильной производственной деятельности с обычным уровнем расходов.

Переориентация экспортных поставок в нейтральные страны с дальнейшим расширением внешнеэкономического взаимодействия с перспективными партнерами из дружественных государств влияет на рост физических объемов вывозимых товаров и дальнейшей стабилизации на рынке.

С учетом постепенного восстановления торгового баланса наряду с продолжающейся диверсификацией валютной структуры внешнеторговых операций, развитием необходимых инфраструктур, конкурентными преимуществами отрасли цветной металлургии, по-прежнему, остаются: развитая сырьевая база, позволяющая минимизировать риски по поставке сырья, и значительная доля российского металла на мировых рынках.

В сложившихся условиях Обществом принимаются меры, направленные на изменение конфигурации кооперационных связей, замещение ассортимента техники и технологий, приобретаемых у иностранных поставщиков, для обеспечения достижения амбициозных целей по добыче и переработке руд и поддержания бесперебойной работы.

Комплекс задач, направленный на эффективное использования ресурсов в производственном процессе для организации текущей деятельности ПАО «Гайский ГОК» на основе разумного потребления и полного использования имеющихся финансовых ресурсов, вложенных в оборотные средства, позволяет сохранить устойчивое положение.

С учетом перенаправления финансирования в условиях реструктуризации мировой экономики и перестройке действующей системы, Общество прогнозирует продолжение операционной деятельности и расширение инвестиционной политики, а также отладку альтернативных каналов поставок и логистических маршрутов.

Таким образом, негативные действия санкционного давления в отношении РФ и ее экономических субъектов напрямую не влияют на способность ПАО «Гайский ГОК» продолжить свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

Г.Г. Ставский

Главный бухгалтер



С.Г. Королева

« 25 » марта 2024 года

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

102 Смо ола) лист а

28.03.2024 г.

Генеральный директор

(Мамин И.Л.)

