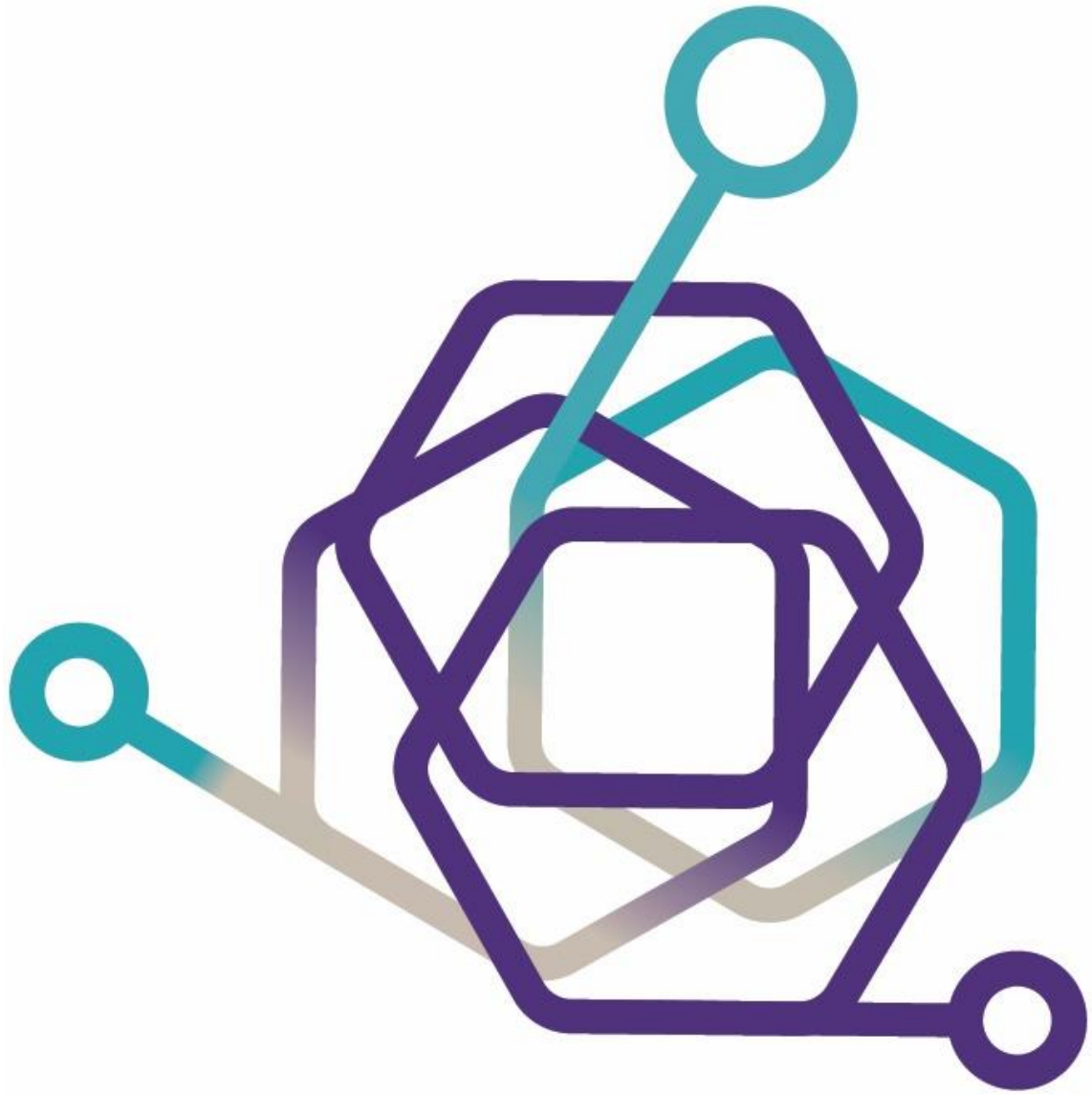
ФБК
Аудит | Консалтинг | Право

Общество с ограниченной ответственностью «ПРАВОУРМИЙСКОЕ»

# Годовая финансовая отчетность в соответствии с МСФО и аудиторское заключение независимого аудитора

за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

**Москва | 2025**



**Содержание**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ..... 3

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ..... 8
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ..... 9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ..... 10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ..... 11

Примечания к финансовой отчетности

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ..... 12
2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ..... 12
3 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 20
4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ..... 21
5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ..... 22
6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ..... 22
7 ЗАПАСЫ ..... 23
8 ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ КРАТКОСРОЧНЫЕ ..... 23
9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ..... 24
10 ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ ..... 26
11 ВЕКСЕЛЯ ..... 26
12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ..... 26
13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ..... 27
14 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ИСКЛЮЧАЯ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ..... 27
15 КАПИТАЛ ..... 28
16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ..... 28
17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 28
18 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ..... 29
19 СЕБЕСТОИМОСТЬ ..... 30
20 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ ..... 30
21 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО ..... 30
22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО ..... 30
23 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ ..... 31
24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ..... 31
25 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ ..... 31
26 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 34
27 ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ..... 35
28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ..... 36

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
финансовые и бухг.

# Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью «ПРАВОУРМИЙСКОЕ»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ПРАВОУРМИЙСКОЕ» (далее - ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ», Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчета о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

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

## Признание и оценка выручки – пункты 2 «Существенные принципы учетной политики» и 18 «Выручка от реализации» примечаний к финансовой отчетности

Общество осуществляет деятельность по добыче, обогащению оловянной руды и продаже концентрата олова и вольфрама. Вопрос признания и оценки выручки от продажи концентрата олова и вольфрама являлся одним из наиболее значимых вопросов в силу существенности суммы и большого количества операций.

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение учетной политики в отношении признания выручки от продажи;
- изучение системы внутреннего контроля за отражением этой выручки;
- проведение проверки по существу операций по признанию выручки от продаж на выборочной основе.

Мы также выполнили процедуры в отношении корректности раскрытий, сделанных в пунктах 2 «Существенные принципы учетной политики» и 18 «Выручка от реализации» примечаний к финансовой отчетности Общества.

## Учет основных средств – пункты 2 «Существенные принципы учетной политики» и 9 «Основные средства» примечаний к финансовой отчетности

Основные средства составляют наиболее значительную (43%) долю в активах Группы. Кроме того, в отчетном периоде произошел существенный рост основных средств. В связи с существенным объемом основных средств и ростом указанного показателя в отчетном периоде, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение учетной политики в отношении учета основных средств;
- изучение системы внутреннего контроля за отражением основных средств в учете;
- оценку соответствия порядка и способов начисления амортизации МСФО и учетной политике Группы;
- проверку теста на обесценение основных средств Группы;
- проведение проверки по существу операций по учету основных средств на выборочной основе (особенно операций по приобретению основных средств).

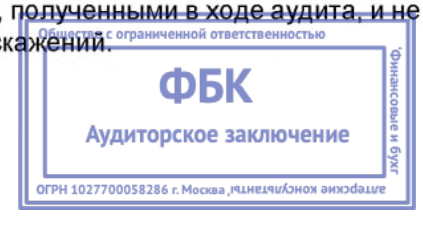
Мы также выполнили процедуры в отношении корректности раскрытий, сделанных в пункте 2 «Существенные принципы учетной политики» и 9 «Основные средства» примечаний к финансовой отчетности.

# Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ» за 2024 год и отчете эмитента ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ» за 2024 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ» за 2024 год и отчет эмитента ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ» за 2024 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой 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 финансовой 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 финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.



Если при ознакомлении с годовым отчетом ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ» за 2024 год и отчетом эмитента ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ» за 2024 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов совета директоров аудируемого лица.

## Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, 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 финансовой отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 финансовой 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;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 членам 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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются 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 крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 33/25 от 27 января 2025 года

Анастасия Алексеевна Терехина
(ОРНЗ 21806021441)

Дата аудиторского заключения
«11» апреля 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты для аудиторских заключений» ФБК г.р. № 484583 г. МОСКВА

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, финансовые и бухг. консультанты

## Аудируемое лицо

**Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «ПРАВОУРМИЙСКОЕ»

(ООО «ПРАВОУРМИЙСКОЕ»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 21 марта 2007 года за основным государственным регистрационным номером 1072717000179.

## Аудитор

**Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

**Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:**

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

**ООО «Правоурмийское»**
**Отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2024 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

| | Прим. | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| **АКТИВЫ** | | | |
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 9 | 6 954 450 | 5 410 272 |
| Лицензии на право пользования недрами | 10 | 5 872 389 | 2 952 048 |
| Нематериальные активы | | 2 281 | 21 371 |
| **Итого** | | **12 829 120** | **8 383 691** |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 7 | 2 093 458 | 1 692 462 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 6 | 329 906 | 267 450 |
| Предоставленные займы краткосрочные | 8 | 802 766 | - |
| НДС к возмещению | | 197 281 | 94 421 |
| Денежные средства и эквиваленты | 5 | 1 123 | 8 435 |
| **Итого** | | **3 424 534** | **2 062 768** |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | | **16 253 654** | **10 446 459** |
| **КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| **КАПИТАЛ** | | | |
| Уставный капитал | 15 | 15 600 | 15 600 |
| Добавочный капитал | | 6 086 283 | 3 153 995 |
| Нераспределенный убыток | | (2 820 696) | (1 461 226) |
| **Итого** | | **3 281 187** | **1 708 369** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬТВА** | | | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Кредиты и займы | 12 | 2 868 014 | 632 702 |
| Векселя | 11 | 1 719 381 | 1 623 928 |
| Обязательства по аренде | | 138 793 | 40 716 |
| Резерв на восстановление окружающей среды | | 40 008 | 40 768 |
| Отложенные налоговые обязательства | 17 | 667 782 | 577 211 |
| **Итого** | | **5 433 978** | **2 915 325** |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Кредиты и займы | 12 | 1 130 015 | 690 340 |
| Обязательства по аренде | | 87 696 | 24 024 |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | 13 | 6 275 410 | 5 081 788 |
| Обязательства по налогам | 14 | 45 368 | 26 613 |
| **Итого** | | **7 538 489** | **5 822 765** |
| **ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **16 253 654** | **10 446 459** |

**Тимофеев М.Н.**
Генеральный директор
11 апреля 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг


8

**ООО «Правоурмийское»**
**Отчет о совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

| | Прим. | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|---|
| Выручка от реализации | 18 | 2 862 431 | 2 211 829 |
| Себестоимость | 19 | (2 607 396) | (2 286 214) |
| **Валовая прибыль/(убыток)** | | **255 035** | **(74 385)** |
| Административные и коммерческие расходы | 20 | (593 573) | (529 207) |
| Прочие операционные доходы/(расходы), нетто | 21 | (909 525) | (292 535) |
| **Операционный убыток** | | **(1 248 063)** | **(896 127)** |
| Финансовые доходы/(расходы), нетто | 22 | (318 034) | (199 662) |
| **Убыток до налогообложения** | | **(1 566 097)** | **(1 095 789)** |
| Доходы/(расходы) по налогу на прибыль | 16 | 65 066 | 223 085 |
| **Убыток за 12 месяцев** | | **(1 501 031)** | **(872 704)** |
| **Прочий совокупный доход за 12 месяцев** | | **3 073 849** | **-** |
| Признание результатов переоценки | | 3 230 185 | - |
| Отложенный налог | | (156 336) | - |
| **Общий совокупный доход/(расход) за 12 месяцев, приходящийся на доли участников** | | **1 572 818** | **(872 704)** |

**Тимофеев М.Н.**
Генеральный директор
11 апреля 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультанты, финансовые и бух.


9

**ООО «Правоурмийское»**

**Отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

| | Прим. | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|---|
| **Операционная деятельность** | | | |
| Поступления от покупателей | | 3 287 306 | 2 656 325 |
| Прочие поступления | | 2 003 972 | 715 249 |
| Платежи поставщикам товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | | (3 019 465) | (1 145 168) |
| Оплата труда | | (740 320) | (608 675) |
| Прочие платежи | | (1 053 761) | (394 050) |
| (Оплата)/возврат налогов | | (169 764) | - |
| **Денежный поток от операционной деятельности** | | **307 968** | **1 223 681** |
| **Инвестиционная деятельность** | | | |
| Приобретение основных средств | 9 | (2 055 844) | (1 219 168) |
| Выдача займов | 8 | (788 996) | - |
| **Денежный поток от инвестиционной деятельности** | | **(2 844 840)** | **(1 219 168)** |
| **Финансовая деятельность** | | | |
| Поступление кредитов и займов | 12 | 2 868 014 | - |
| Погашение кредитов и займов | 12 | (338 454) | - |
| **Денежный поток от финансовой деятельности** | | **2 529 560** | **-** |
| Эффект от пересчета в валюту представления | | - | - |
| **Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов** | | **(7 312)** | **4 513** |
| **Денежные средства и эквиваленты на начало периода** | 5 | **8 435** | **3 922** |
| **Денежные средства и эквиваленты на конец периода** | 5 | **1 123** | **8 435** |

**Тимофеев М.Н.**
Генеральный директор
11 апреля 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты
Финансовые и бухг.



10

**ООО «Правоурмийское»**

**Отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

| | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенный убыток | Итого |
|---|---|---|---|---|
| **На 31 декабря 2022 года** | **15 600** | **3 201 182** | **(635 709)** | **2 581 073** |
| Убыток за 2023 год | - | - | (872 704) | (872 704) |
| Реклассификация добавочного капитала в части переоценки основных средств | - | (47 187) | 47 187 | - |
| **На 31 декабря 2023 года** | **15 600** | **3 153 995** | **(1 461 226)** | **1 708 369** |
| Убыток за 2024 год | - | - | (1 501 031) | (1 501 031) |
| *Прочий совокупный доход/(расход)* | | | | |
| Реклассификация добавочного капитала в части переоценки основных средств | - | (141 561) | 141 561 | - |
| Переоценка лицензий на добычу и прочее движение | - | 3 073 849 | - | 3 073 849 |
| **На 31 декабря 2024 года** | **15 600** | **6 086 283** | **(2 820 696)** | **3 281 187** |

**Тимофеев М.Н.**
Генеральный директор
11 апреля 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультанты, финансовые и бухг.


11

## 1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Правоурмийское» (далее – Компания) является Обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным 21 марта 2007 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом деятельности Компании является добыча и обогащение оловянной руды и производство концентратов из руды и изделий из концентратов. Постоянное место деятельности Компании - Российская Федерация.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2024 года составляет 15 600 тысяч рублей. Владельцами Компании по состоянию на 31 декабря 2024 являются:

| **Наименование учредителя** | **Доля в уставном капитале Компании** | |
|---|---|---|
| | **На 31 декабря 2024** | **На 31 декабря 2023** |
| Публичное акционерное общество «Русолово» | 33,33% | 33,33% |
| Дугельный Александр Петрович | 33,19% | 33,19% |
| Общество с ограниченной ответственностью «АлданВзрывПром» | 24,99% | 24,99% |
| Акционерное общество «Русские Фонды» | 8,39% | 8,39% |
| Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат» | 0,10% | 0,10% |
| Итого | 100% | 100% |

Компания зарегистрирована в России, Хабаровский край, муниципальный район Солнечный, сельское поселение Горненское, поселок Горный, улица Ленина, дом 26А.

## 2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные принципы учетной политики, в соответствии с которыми была подготовлена данная финансовая отчетность.

### 2.1 Основы представления финансовой отчетности

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими в Российской Федерации.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и надлежащим образом скорректирована с целью соблюдения требований международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Международные стандарты финансовой отчетности включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

### 2.2 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, являющийся функциональной валютой и валютой представления Компании, поскольку он отражает экономическую суть ее операций.

Прилагаемая финансовая отчетность представлена в российских рублях.

Операции, выраженные в иностранных валютах, при первоначальном признании пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции.

Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату оценки.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг.


12

### 2.3 Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит никаких корректировок, необходимых в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности.

### 2.4 Основные средства

**Основные средства организации**

Основные средства организации первоначально учитываются по стоимости приобретения, включающей все затраты, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию, а также дисконтированную стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации- ликвидационная стоимость.

Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые есть.

Последующие затраты включаются в состав отдельного актива или отражаются как отдельный актив только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды для Компании от использования данного актива и, если можно достоверно определить стоимость данного актива. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Амортизация начисляется линейным методом систематически в течении всего предполагаемого срока экономической службы актива, до его ликвидационной стоимости.

Объекты основных средств, классифицируемые как земельные участки, не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования, в зависимости от групп учета основных средств:

Здания и сооружения 3-50
Машины и оборудование 1-20
Транспорт 5-30
Прочие 1-5

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различных сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются путем сравнения доходов с балансовой стоимостью и отражаются в отчете о совокупном доходе.

**Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя капитальные затраты, непосредственно связанные с покупкой, строительством и модернизацией объектов основных средств, и созданием необходимой инфраструктуры.

Объекты незавершенного строительства переводятся в состав основных средств в момент окончания строительства или, когда их местоположение и состояние соответствуют требованиям, необходимым для их использования.

Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

**Лицензии на право пользования недрами**

Лицензии на право пользования недрами учитываются по переоцененной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация стоимости приобретенных лицензий на право пользования недрами начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении, исходя из доказанных запасов.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг. аудиторские консультанты


13

Переоценка лицензий производится в том случае, если их рыночная стоимость существенно отличается от балансовой стоимости, или в случае, если произведена существенная доразведка (списание/реклассификация) запасов в рамках лицензии.

Величина доказанных и прогнозных запасов полезных ископаемых представляет собой объемы полезных ископаемых, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений. Основная часть запасов полезных ископаемых Компании оценивается в соответствии с требованиями российской классификации запасов полезных ископаемых в отношении запасов олова и сопутствующих цветных металлов.

### 2.5 Обесценение нефинансовых активов

***Обесценение материальных активов***

Компания производит проверку стоимости своих материальных активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или стоимость актива в пользовании. Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе расходов текущего периода, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражен по переоцененной стоимости, в случае чего убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие периоды.

Восстановление убытка от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражается по стоимости, полученной в результате переоценки, и в этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

### 2.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость определяется как сумма всех прямых затрат, связанных с его приобретением или созданием.

Нематериальные активы с определенным сроком службы амортизируются линейным способом, амортизация включается в себестоимость товаров, административные и коммерческие расходы в зависимости от того в какой деятельности используется нематериальный актив.

Амортизация начисляется систематически исходя из предполагаемого срока использования актива и прекращает начисляться на наиболее раннюю из дат: на дату классификации актива как предназначенного для продажи или на дату прекращения его признания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы тестируются на обесценение.

### 2.7 Финансовые инструменты

**Финансовые активы**

Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва


14

указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания представляет в прочем совокупном доходе изменения справедливой стоимости всех своих долевых инвестиций, ранее классифицированных как имеющихся в наличии для продажи. Данные инвестиции удерживаются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках***

Представляют собой активы, удерживаемые для перепродажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход***

Представляют собой активы, приобретенные с целью как получения договорных денежных потоков, так и посредством их продажи.

Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в отчете о совокупном доходе.

***Финансовые активы по амортизированной стоимости***

Представляют собой активы удерживаемые с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, состоящих из платежей основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая задолженность, которая имеет фиксированные или установленные платежи, которые не котируются на биржевом рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Товарные займы и дебиторская задолженность признаются в сумме выставляемого счета за вычетом резерва от обесценения. Долгосрочная дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и затем по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом резерва от обесценения. Доход от процента признается с использованием эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процента будет не существенно.

***Обесценение финансовых активов***

На каждую отчетную дату финансовые активы, оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. Финансовые активы обесцениваются, где существует объективное доказательство, что, в результате одного или более событий, которые возникают после первоначального признания финансового актива, оцененные будущие денежные потоки будут изменены.

Объективные доказательства обесценения могут включать:

- существенную финансовую затрудненность эмитента или контрагента;
- невыполнение обязательств или неоплату процента, или основного платежа;
- становится вероятным, что заемщик будет признан банкротом или финансово несостоятельным.

Для финансовых активов, показанных по амортизируемой стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между текущей стоимостью актива и настоящей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных по исходной эффективной процентной ставке финансового актива.

Общество с ограниченной ответственностью
ФВК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультанты


15

За исключением долговых инструментов, имеющихся для продажи, если в течение соответствующего периода сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть непосредственно отнесено к событию, которое произошло после того как обесценение было признано, то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется в отчете о совокупном доходе до тех пор, пока текущая стоимость инвестиции на дату признания обесценения не превысит амортизируемую стоимость, которая была бы показана без признанного обесценения.

В отношении ценных бумаг, имеющихся для продажи, раннее признанный убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе, через него не реверсируется. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается сразу в капитале.

***Прекращение признания финансовых активов***

Компания прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда он погашен, либо заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Компания передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием активом, либо контроль над активом утерян.

**Финансовые обязательства и капитал**

***Классификация инструментов: заемный или собственный***

Заемные и собственные инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с условиями договорного соглашения.

***Собственные инструменты***

Собственный инструмент — это любой контракт, который подтверждает остающуюся долю в активе предприятия после вычета всех его обязательств. Собственные инструменты, выпущенные Компанией, отражаются по полученным поступлениям за минусом прямых затрат на эмиссию.

***Финансовые обязательства***

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе», либо как «прочие финансовые обязательства».

***Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются отчете о совокупном доходе***

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, когда финансовые обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства по ССОСД отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о совокупном доходе. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о совокупном доходе, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

***Прочие финансовые обязательства***

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке. Справедливая стоимость получается путем дисконтирования будущих денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой к финансовым инструментам с такими же условиями. Впоследствии прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и признанием расходов по процентам на реальной основе. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникшие от изменений справедливой стоимости, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов того периода, в котором они возникли.

Займы классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Если у руководства Компании есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то номинальная стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты
финансовые и бухг.


16

Торговая кредиторская задолженность не является процентной и учитывается по суммам выставленных счетов. Если у руководства Компании есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

***Прекращение признания финансовых обязательств***

Компания прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Компании погашены, аннулированы или прекращены по истечении срока.

**Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки — это метод, при котором рассчитывается амортизируемая стоимость финансового актива или обязательства, и распределяются процентные доходы или расходы за соответствующий период. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует оцениваемые будущие денежные доходы (включая все вознаграждения по счетам, уплаченным или полученным, которые формируют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционных затрат и прочих вознаграждений, и скидок) в течение предполагаемого срока действия финансового актива или обязательства, или, если допустимо, более короткого периода.

### 2.8 Запасы

Запасы готовой продукции и незавершенное производство учитываются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости и чистой цене возможной реализации. Производственная себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, заработную плату сотрудников и отчисления с ФОТ, амортизацию, иные производственные расходы. Производственная себестоимость запасов определяется по средней стоимости. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

### 2.9 Уставный капитал

Уставный капитал отражается по фактической стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада. Доли, выкупленные у участника, отражаются по фактической стоимости.

### 2.10 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, если они были объявлены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

### 2.11 Налог на прибыль

Обязательства и активы по налогу на прибыль за период состоят из текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые требования и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания имеет намерение произвести зачет своих налоговых требований и обязательств.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период реализации актива или погашения задолженности. Они отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, и в этом случае отложенные налоги отражаются в составе собственного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг. аудиторские консультанты, г. Москва, 1027700058286 ОГРН


17

### 2.12 Выплаты сотрудникам

**Пенсионное обеспечение**

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

**Выплаты по прекращению трудовой деятельности**

В соответствии с действующим законодательством, Компания обязана обеспечить выплаты своим работникам, увольняющимся в силу определенных обстоятельств. Руководство считает, что относительно Компании возможность возникновения таких обстоятельств невелика. Поэтому, эти обстоятельства не имеют существенного влияния на финансовую отчетность и работу Компании.

### 2.13 Оценочные обязательства (резервы)

Компания признает оценочные обязательства (резервы) и отражает их в отчете о финансовом положении, когда: (а) Компания имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события; (б) вероятно, что для урегулирования обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и (с) сумма обязательства может быть достоверно оценена.

Компания признает в отчетности резерв на восстановление окружающей среды, который включает в себя будущие расходы на рекультивацию земель.

Расходы на рекультивацию земель, нарушенных в ходе производственной деятельности после достижения месторождением коммерческих объемов производства, рассчитываются как чистая текущая стоимость предполагаемых расходов, которые будут понесены при погашении обязательства. Изменение резерва отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов или относится на соответствующий актив, если это применимо. Увеличение резерва на рекультивацию земель в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов.

Сумма резерва на восстановление окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

### 2.14 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства — это будущие обязанности и активы, наступление/ненаступление которых зависит от будущих событий вне контроля Компании. Условные обязательства также могут представлять текущие обязанности, которые Компания не может оценить и в отношении которых нет достаточной вероятности оттока экономических выгод.

Условные активы и обязательства не подлежат отражению в отчете о финансовом положении. Информация по условным активам раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, по условным обязательствам информация раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности в случае вероятности оттока ресурсов.

### 2.15 Признание выручки

**Выручка от реализации концентратов**

Выручка от реализации концентратов включает реализацию оловянного и вольфрамового концентратов и признается в момент физической передачи концентратов перевозчику на станции отправления, определенной в спецификации к договору поставки. Цена на оловянный концентрат определяется на основании официальных котировок металлического олова на Лондонской бирже металлов на дату отгрузки с учетом содержания металла в концентрате и за вычетом расходов на переработку и штрафов, если таковые применимы. Цена на вольфрамовый концентрат фиксируется в договоре, выражена в долларах США за 1 тонну вольфрама, содержащегося в абсолютно сухом оловянном концентрате.

### 2.16 Аренда

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва


18

сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированной на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных арендных выплат.

В момент подписания Компания анализирует договор на признаки аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права использования идентифицированного актива оценивается Компанией следующим образом:

- договор предполагает использование идентифицированного актива, при этом, если поставщик имеет существенное право замены, то актив не идентифицирован;
- Компания имеет право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение всего периода использования;
- Компания имеет право распоряжаться использованием актива. Компания имеет право распоряжаться использованием актива, когда предполагает наличие прав принятия решений в отношении изменения того, как и для какой цели используется актив.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки заимствования Компании.

Компания применяет исключение и учитывает дополнительные платежи, не связанные с арендой, но предусмотренные договором аренды вместе с платежами за аренду. Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых Компания имеет достаточную уверенность в аренде актива. Компания рассматривает различные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство подлежит переоценке в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Компании ожидаемой суммы к оплате по гарантии остаточной стоимости, либо изменения суждений Компании в отношении, будет ли осуществлена покупка, продление или расторжение договора. Когда обязательство по аренде переоценивается, соответствующая корректировка относится на балансовую стоимость актива в форме права пользования или отражается в составе прибылей или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования сократилась до нуля.

Компания не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Компания применяет следующие исключения:

- ставка дисконтирования определяется по группам базовых активов со схожими характеристиками;
- на дату перехода первоначальные прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий в определение срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как договор услуг.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг.


19

### 2.17 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использует различные допущения и оценки, которые могут влиять на суммы активов и обязательств Компании на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к существенным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

**Стоимость лицензии на право пользования недрами**

Поскольку лицензии на право пользования недрами учитываются по переоцененной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения, переоцененная стоимость лицензии может быть сформирована с определенной долей допущения.

В 2023 году оценка не производилась в связи с незначительностью изменений в доказанных и прогнозных запасах полезных ископаемых и ценами на добываемые металлы.

Оценка справедливой стоимости лицензий по состоянию на 31.12.2024 года была проведена АО «Аудиторская компания «Деловой профиль».

**Резерв по сомнительным долгам**

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности. Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на прочие операционные расходы в отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в применении учетной политики.

**Амортизация основных средств**

Амортизация основных средств начисляется с учетом сроков полезного использования, утвержденных руководством Компании.

**Налоговое законодательство**

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

## 3 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В 2024 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2024 года и имеют отношение к ее деятельности.

**Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году**

В текущем году Компания применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2023 года или позже.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024г. или после этой даты).

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг.

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

**Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу**

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

## 4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2024 года, представлен ниже.

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, что является основой общего контроля или осуществления значительного влияния над другой стороной в принятии финансовых и операционных решений соответственно определению IAS «Операции со связанными сторонами».

Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые несвязанные стороны вступать не могут и сделки между связанными сторонами невозможно совершить на таких же условиях (сроки, количество, гонорар) как сделки между несвязанными сторонами. Природа заинтересованности сторон, с которыми контактирует Компания по существенным оборотам и остаткам отчетности на 31 декабря 2024 года представлена ниже. Сделки, произведенные между связанными сторонами, были произведены в порядке обычной деятельности по обычным разумным коммерческим условиям.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг.


21

**Остатки по расчетам со связанными сторонами:**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

| | На 31 декабря 2024 | | На 31 декабря 2023 | |
|---|---|---|---|---|
| | **Активы** | **Обязательства** | **Активы** | **Обязательства** |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 10 939 | | 60 933 | |
| Займы выданные | 802 766 | | - | |
| Кредиты и займы, векселя | | (5 215 885) | | (2 490 853) |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | | (367 578) | | (760 530) |
| Обязательства по аренде | | (27 489) | | (64 740) |

Информация об остатках задолженности по кредитам и займам, и выданным связанным сторонам векселям отражена в Примечаниях 11, 12.

**Обороты со связанными сторонами:**

Существенные операции, проведенные Компанией со связанными сторонами:

| | **За 12 месяцев 2024** | **За 12 месяцев 2023** |
|---|---|---|
| Выручка от реализации | 2 862 431 | 2 211 828 |
| Реализация материалов, услуг, прочие доходы (расходы) нетто | 40 445 | 10 396 |
| Приобретение материалов, товаров и услуг и внеоборотных активов | (279 587) | (199 979) |
| Чистое получение (возврат) кредитов и займов | 2 529 560 | - |
| Изменение арендных обязательств | 37 251 | (64 740) |
| Проценты к уплате | (236 119) | (65 919) |

В 2019 году Компанией было выдано поручительство по займу связанной стороны в сумме договора займа в золоте на величину не более 8 250 000 грамм золота. В августе 2024 года заем был полностью погашен связанной стороной, поручительство прекращено.

## 5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | **На 31 декабря 2024** | **На 31 декабря 2023** |
|---|---|---|
| Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ | 1 077 | 8 389 |
| Денежные средства в кассе | 46 | 46 |
| **Итого** | **1 123** | **8 435** |

## 6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

| | **На 31 декабря 2024** | **На 31 декабря 2023** |
|---|---|---|
| **Финансовые активы** | | |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва в размере 157 тыс. рублей (2023: ноль тыс. рублей) | 163 976 | 79 061 |
| Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в размере 0 тыс. рублей (2023: ноль тыс. рублей) | 116 066 | 110 979 |
| **Нефинансовые активы** | | |
| Авансы выданные | 49 864 | 77 410 |
| **Итого** | **329 906** | **267 450** |

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности соответствует ее балансовой стоимости.

Вся дебиторская задолженность Компании на отчетную дату номинирована в рублях Российской Федерации.

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва


22

В 2024 году признан резерв на обесценение по выданным авансам в сумме 1 120 тыс. рублей (2023: 1 220 тыс. рублей).

## 7 ЗАПАСЫ

| | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|
| Рудные отвалы | 863 069 | 639 796 |
| Готовая продукция | 706 647 | 480 214 |
| Олово на стадии переработки по производственной себестоимости | 4 002 | 4 624 |
| Прочие запасы и материалы (с учетом резерва на обесценение в размере 85 474 тыс. рублей, (2023: 65 362 тыс. рублей) | 519 740 | 567 828 |
| **Итого** | **2 093 458** | **1 692 462** |

В отчетном периоде изменение резерва по запасам Компании признано в отчете о совокупном доходе.

## 8 ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ КРАТКОСРОЧНЫЕ

| | % ставка | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| **Краткосрочные и займы в рублях** | | | |
| АО «ОРК», связанная сторона | 12% | 802 766 | - |
| **Итого** | | **802 766** | **-** |

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты
финансовые и бухг.


23

## 9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Незавершенное строительство | Всего |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Первоначальная стоимость*** | | | | | |
| **На 31 декабря 2022 года** | **1 309 244** | **461 262** | **298 171** | **3 108 294** | **5 176 971** |
| Поступление | - | - | - | 1 540 842 | 1 540 842 |
| Ввод в эксплуатацию | 717 826 | 479 633 | 102 323 | (1 299 782) | - |
| Выбытие | (277) | (159 440) | - | - | (159 717) |
| **На 31 декабря 2023 года** | **2 026 793** | **781 455** | **400 494** | **3 349 354** | **6 558 096** |
| Поступление | - | - | - | 2 217 495 | 2 217 495 |
| Ввод в эксплуатацию | 1 114 701 | 466 690 | 331 336 | (1 912 727) | - |
| Переоценка | - | - | - | (16 496) | (16 496) |
| Выбытие | (5 060) | (61 452) | (2 661) | (270 046) | (339 219) |
| **На 31 декабря 2024 года** | **3 136 434** | **1 186 693** | **729 169** | **3 367 580** | **8 419 876** |
| ***Наколенная амортизация*** | | | | | |
| **На 31 декабря 2022 года** | **(477 164)** | **(193 094)** | **(199 572)** | **-** | **(869 830)** |
| Поступление | (100 401) | (201 209) | (39 106) | - | (340 716) |
| Выбытие | 277 | 62 445 | - | - | 62 722 |
| **На 31 декабря 2023 года** | **(577 288)** | **(331 858)** | **(238 678)** | **-** | **(1 147 824)** |
| Поступление | (125 527) | (174 322) | (75 509) | - | (375 358) |
| Выбытие | 5 228 | 54 397 | 3 154 | - | 62 779 |
| Прочие движения | (5 023) | - | - | - | (5 023) |
| **На 31 декабря 2024 года** | **(702 610)** | **(451 783)** | **(311 033)** | **-** | **(1 465 426)** |
| ***Остаточная стоимость*** | | | | | |
| **На 31 декабря 2022 года** | **832 080** | **268 168** | **98 599** | **3 108 294** | **4 307 141** |
| **На 31 декабря 2023 года** | **1 449 505** | **449 597** | **161 816** | **3 349 354** | **5 410 272** |
| **На 31 декабря 2024 года** | **2 433 824** | **734 910** | **418 136** | **3 367 580** | **6 954 450** |

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовая и бухг.

По договору аренды Компания арендует самовалы. По окончании срока аренды право собственности на часть имущества переходит к арендатору. Расчеты по договору аренды осуществляются в рублях РФ.

Стоимость арендованного имущества по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года приведена ниже.

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|
| ***Первоначальная стоимость*** | | | | |
| **На 31 декабря 2022** | **81 262** | **56 819** | **52 900** | **190 981** |
| Поступление | - | - | 68 793 | 68 793 |
| Выбытие | (81 262) | - | - | (81 262) |
| Выбытие из состава арендованных основных средств | - | (56 819) | (52 900) | (109 719) |
| **На 31 декабря 2023** | **-** | **-** | **68 793** | **68 793** |
| Поступление | - | - | - | - |
| **На 31 декабря 2024** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***Накопленная амортизация*** | | | | |
| **На 31 декабря 2022** | **(29 002)** | **(56 819)** | **(52 900)** | **(138 721)** |
| Амортизационные отчисления | (4 647) | - | (1 146) | (5 793) |
| Выбытие | 33 649 | 56 819 | 52 900 | 143 368 |
| **На 31 декабря 2023** | **-** | **-** | **(1 146)** | **(1 146)** |
| Амортизационные отчисления | - | - | (13 759) | **(13 759)** |
| **На 31 декабря 2024** | **-** | **-** | **(14 905)** | **(14 905)** |
| ***Остаточная стоимость*** | | | | |
| **На 31 декабря 2022** | **52 260** | **-** | **-** | **52 260** |
| **На 31 декабря 2023** | **-** | **-** | **67 647** | **67 647** |
| **На 31 декабря 2024** | **-** | **-** | **53 888** | **53 888** |

Движение арендных платежей приведено ниже.

| Остаток платежа на 01.01.2023 | Приход обязательства | Проценты начисленные | Проценты уплаченные | Оплата | Остаток платежа на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 15 870 | 68 793 | 1 759 | (1 759) | (19 953) | 64 740 |
| **Остаток платежа на 01.01.2024** | **Приход обязательства** | **Проценты начисленные** | **Проценты уплаченные** | **Оплата** | **Остаток платежа на 31.12.2024** |
| 64 740 | - | 9 735 | (9 735) | (13 818) | 50 922 |

Расходы, относящиеся к договорам аренды, признанные в отчете о совокупном доходе, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и др.) не являются существенными.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг.

## 10 ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

| | Лицензия на добычу олова и попутных компонентов |
|---|---|
| ***Первоначальная стоимость*** | |
| **На 31 декабря 2022 года** | **3 237 583** |
| Поступление | 13 193 |
| Выбытие | - |
| **На 31 декабря 2023 года** | **3 250 776** |
| Поступление | 60 |
| Переоценка | 2 621 553 |
| Выбытие | - |
| **На 31 декабря 2024 года** | **5 872 389** |
| ***Накопленная амортизация*** | |
| **На 31 декабря 2022 года** | **-** |
| Поступление | (298 728) |
| Переоценка | - |
| **На 31 декабря 2023 года** | **(298 728)** |
| Поступление | (326 400) |
| Переоценка | 625 128 |
| **На 31 декабря 2024 года** | **-** |
| ***Остаточная стоимость*** | |
| **На 31 декабря 2022 года** | **3 237 583** |
| **На 31 декабря 2023 года** | **2 952 048** |
| **На 31 декабря 2024 года** | **5 872 389** |

## 11 ВЕКСЕЛЯ

| | % ставка | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| **Долгосрочные векселя в рублях** | | | |
| ПАО «Селигдар», связанная сторона | 8% | 853 902 | 806 498 |
| АО «Золото Селигдара», связанная сторона | 8% | 865 479 | 817 430 |
| **Итого** | | **1 719 381** | **1 623 928** |

## 12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | % ставка | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| **Долгосрочные кредиты и займы в рублях** | | | |
| Облигационный заем | 9,5% | - | 632 702 |
| ПАО «Селигдар», связанная сторона | 12% | 871 079 | - |
| ПАО «Русолово», связанная сторона | 12% | 1 996 935 | - |
| **Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов в рублях** | | | |
| ПАО «Селигдар», связанная сторона | 12% | 8 608 | - |
| ПАО «Русолово», связанная сторона | 12% | 419 524 | 675 023 |
| Облигационный заем и проценты по облигационному займу | 19,5%/9,5% | 701 883 | 15 317 |
| **Итого** | | **3 998 029** | **1 323 042** |

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты
финансовые и бухг.

В соответствии с эмиссионной документацией, после завешения размещения облигаций процентная ставка определяется каждый последующий купонный период. На текущий купонный период, заканчивающийся 31 декабря 2024 года ставка установлена равной ключевой ставке Центрального банка +0,5% и составляет 19,5%. На 31 декабря 2023 года ставка по купону составляла 9,5%.

## 13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

| | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|
| Торговая кредиторская задолженность* | 808 461 | 3 195 421 |
| Задолженность перед персоналом | 93 558 | 116 711 |
| Прочая кредиторская задолженность* | 5 373 391 | 1 769 656 |
| **Итого** | **6 275 410** | **5 081 788** |

Кредиторская задолженность выражена преимущественно в рублях и относится к задолженности на территории Российской Федерации.

* В составе кредиторской задолженности Компании отражена задолженность по соглашениям о финансировании поставок. По оценке Компании, обязательства в рамках данных соглашений являются тесно связанными с ее операционной закупочной деятельностью и наличие соглашения о финансировании поставок не ведет к существенному изменению сути затронутых обязательств, не меняют характер, сумму и условия первоначального обязательства Компании перед поставщиками в связи с чем Компания классифицирует данные обязательства как кредиторскую задолженность. Также Компания не предоставляет дополнительных гарантий или залогов в отношении данных соглашений.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов остаток по таким соглашениям составляет 5 292 268 тыс. рублей и 3 713 252 тыс. рублей соответственно.

Указанная задолженность является краткосрочной и планируется к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, в зависимости от условий заключенных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2024 года из общей суммы обязательств по соглашениям о финансировании поставок в сумме 5 292 268 тыс. рублей осуществлено платежей в пользу поставщиков в размере 5 217 454 тыс. рублей.

## 14 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ИСКЛЮЧАЯ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость | 8 918 | - |
| Страховые взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования | 24 059 | 19 012 |
| Налог на доходы физических лиц | 7 943 | 5 338 |
| Налог на имущество | 4 232 | 2 161 |
| Прочие налоги | 216 | 102 |
| **Итого** | **45 368** | **26 613** |

Компания с июля 2018 года является резидентом территории опережающего социально-экономического развития и реализует свое право на применение пониженных налоговых ставок (тарифов) по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

В 2024 и 2023 году Компания применяла ставку 1,1% при исчислении налога на имущество организаций в отношении имущества, созданного (приобретенного) в рамках реализации деятельности, осуществляемой на территории опережающего социально- экономического развития.

В 2024 и 2023 году Компания применяла пониженный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 7,6% в отношении базы для исчисления страховых взносов, определенный в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации, финансовые и бухг.


27

## 15 КАПИТАЛ

**Уставный капитал**

Компания образована как общество с ограниченной ответственностью и, как таковая, не имеет права выпускать акции. На 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании составлял 15 600 тыс. рублей.

**Прибыль, подлежащая распределению**

Согласно законодательству Российской федерации, Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит в состав резервного фонда на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской федерации.

Согласно законодательству Российской федерации распределению подлежит чистая прибыль. По итогам 2024 года Компанией получен убыток в сумме 1 076 631 тыс. рублей (12 мес. 2023: 788 381 тыс. рублей).

Дивиденды по результатам 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2023 года объявлены не были, прибыль в течение 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2023 года не распределялась. На дату утверждения финансовой отчетности за 12 месяцев 2024 года решение о выплате дивидендов принято не было.

## 16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Текущий налог на прибыль | (698) | - |
| Отложенный налог на прибыль | 65 764 | 223 085 |
| **Итого** | **65 066** | **223 085** |

Соотношение между теоретической суммой налога на прибыль, рассчитанной с применением ставки налога, действующей на территории Российской Федерации и фактической суммой налога на прибыль представлено следующим образом:

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Убыток до налогообложения | (1 566 097) | (1 095 789) |
| Налоговая ставка | 20% | 20% |
| Теоретический налог на прибыль | 313 219 | 219 157 |
| Списание отложенного налога по льготе | (203 592) | - |
| Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто | (44 561) | 3 928 |
| **Итого** | **65 066** | **223 085** |

2 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года.

В 2024 году Компания применяла ставку 13% (в 2023 году 13%) по налогу на прибыль, подлежащему уплате в федеральный и региональный (в части дохода, полученного от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально – экономического развития) бюджеты.

## 17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|
| Отложенные налоговые активы | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | (667 782) | (577 211) |
| **Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто** | **(667 782)** | **(577 211)** |

Движение отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг


28

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| **На 1 января 2024 и 1 января 2023** | **(577 211)** | **(800 296)** |
| Отложенный налог, отраженный в отчете о совокупном доходе | 65 764 | 223 085 |
| Отложенный налог от переоценки лицензий на добычу | (156 335) | - |
| **На 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023** | **(667 782)** | **(577 211)** |

Отложенные налоговые активы и обязательства приведены ниже:

| | На 31 декабря 2023 | Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе и капитале | Изменение, связанное с движением прочего совокупного дохода | На 31 декабря 2024 |
|---|---|---|---|---|
| **Отложенный налоговый актив** | | | | |
| Запасы и убытки, перенесенные на будущее | 136 170 | 15 230 | - | 151 400 |
| Дебиторская задолженность | 10 659 | 7 738 | - | 18 397 |
| **Отложенное налоговое обязательство** | | | | |
| Незавершенное производство | - | - | - | - |
| Основные средства (включая лицензии) | (724 040) | 42 796 | (156 335) | (837 579) |
| **Итого** | **(577 211)** | **65 764** | **(156 335)** | **(667 782)** |

| | На 31 декабря 2022 | Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе и капитале | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| **Отложенный налоговый актив** | | | |
| Запасы и убытки, перенесенные на будущее | - | 136 170 | 136 170 |
| Дебиторская задолженность | - | 10 659 | 10 659 |
| **Отложенное налоговое обязательство** | | | |
| Незавершенное производство | (2 783) | 2 783 | - |
| Основные средства (включая лицензии) | (797 513) | 73 473 | (724 040) |
| **Итого** | **(800 296)** | **223 085** | **(577 211)** |

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания провела пересчет отложенных налоговых активов и обязательств с применением ставки 13% процентов в части временных разниц, так как ожидает сохранение данной льготы и после 1 января 2025 года (на 31 декабря 2023 года ставка составляла 20%). Данный пересчет не привел к существенным изменениям отложенных налоговых активов и обязательств.

## 18 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Реализация оловянного концентрата | 2 802 104 | 2 172 804 |
| Реализация вольфрамового концентрата | 60 327 | 39 025 |
| **Итого** | **2 862 431** | **2 211 829** |

Вся выручка от реализации оловянного и вольфрамового концентратов была получена от связанной стороны - ПАО «Русолово», концентраты реализованы по договорам купли-продажи.

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Валовая прибыль/(убыток) | 255 035 | (74 385) |
| Административные и коммерческие расходы | (593 573) | (529 207) |
| Амортизация | 704 353 | 643 926 |
| **EBITDA** | **365 815** | **40 334** |

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты
финансовые и бухг


29

## 19 СЕБЕСТОИМОСТЬ

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Сырье, материалы и запасные части | (836 715) | (885 538) |
| Расходы на персонал | (972 165) | (796 750) |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | (365 985) | (333 450) |
| Амортизация лицензии на право пользования недрами | (326 400) | (298 728) |
| Производственные услуги сторонних организаций | (350 853) | (208 330) |
| Налог на добычу полезных ископаемых | (207 903) | (10 769) |
| Изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции | 452 625 | 247 351 |
| **Итого** | **(2 607 396)** | **(2 286 214)** |

Компания при исчислении НДПИ в 2024 году, согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации, применяла к налоговой ставке коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого равный 0,4% в первом полугодии 2024 и 0,6% начиная с 01 июля 2024 года и реализовала свое право на уменьшение суммы исчисленного налога на сумму налоговых вычетов, определяемых НК РФ. В 2023 году Компания применяла ставку по НДПИ 0,4% при добыче оловянного концентрата на участке недр, расположенном на территории Дальневосточного федерального округа. Сумма налога на добычу полезных ископаемых по итогам 12 месяцев 2024 года исчисленная к уплате в бюджет составила 207 903 тысяч рублей. (2022 год 10 769 тыс. рублей).

## 20 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Услуги сторонних организаций | (357 303) | (284 099) |
| Расходы на персонал | (174 734) | (136 865) |
| Налоги | (9 004) | (9 637) |
| Материалы | (19 513) | (22 304) |
| Амортизация основных средств | (11 968) | (11 748) |
| Прочие | (21 051) | (64 554) |
| **Итого** | **(593 573)** | **(529 207)** |

## 21 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Доходы от продажи материалов и основных средств | 435 801 | 348 677 |
| Расходы от продажи материалов и основных средств | (497 268) | (381 913) |
| Штрафы, пени, госпошлины | 19 747 | 44 |
| Резерв на рекультивацию | 760 | (2 307) |
| Вознаграждение агенту, брокеру | (846 417) | (247 447) |
| Прочие доходы/(расходы), нетто | (22 148) | (9 589) |
| **Итого** | **(909 525)** | **(292 535)** |

## 22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Проценты к получению | 23 806 | 1 502 |
| Проценты по кредитам и займам к уплате | (290 578) | (207 241) |
| Проценты по обязательствам по аренде | (41 483) | (1 759) |
| Курсовые разницы, нетто | (9 779) | 7 836 |
| **Итого** | **(318 034)** | **(199 662)** |

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг. аудиторские консультанты

## 23 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

| | За 12 месяцев 2024 | За 12 месяцев 2023 |
|---|---|---|
| Заработная плата | 962 466 | 773 681 |
| Затраты на социальное обеспечение | 184 433 | 159 934 |
| **Итого** | **1 146 899** | **933 615** |

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2024 год составила 396 человек, за 2023 год 358 человек.

**Выплаты вознаграждений персоналу управления**

Управленческий персонал Компании получает вознаграждение в виде заработной платы, ежеквартального и ежегодного вознаграждения. Сумма вознаграждения управленческого персонала за 12 месяцев 2024 года составила 20 606 тыс. рублей (12 месяцев 2023: 40 184 тыс. рублей).

## 24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов примерно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок, форвардные курсы.
- Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании включена в уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость полученных займов, векселей, по отношению к балансовой стоимости приведена ниже:

| **На 31.12.2024 года** | **По балансовой стоимости** | **По справедливой Стоимости** |
|---|---|---|
| Займы полученные, по фиксированным ставкам | 3 296 146 | 2 694 980 |
| Займы полученные, по плавающим ставкам | 701 883 | 458 503 |

| **На 31.12.2023 года** | **По балансовой стоимости** | **По справедливой Стоимости** |
|---|---|---|
| Займы полученные, по фиксированным ставкам | 675 023 | 565 287 |
| Займы полученные, по плавающим ставкам | 648 019 | 386 358 |

В отчетности Компании денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости.

## 25 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

**Страховой риск**

Страховой рынок в Российской Федерации находится на стадии развития и многие формы страхового покрытия, доступные для рынков развитых стран, в настоящий момент не доступны в России. Компания не страхует многие риски, которые были бы застрахованы подобными компаниями в странах с более развитой экономикой. Менеджмент понимает, что пока у него не появится возможность застраховать возможные риски, повреждение или уничтожение части активов может оказать существенное влияние на операции Компании и ее финансовое состояние.

В рамках своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг.


31

**Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на олово и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

**Риск изменения цен на олово**

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на олово на финансовые результаты Компании. Руководство Компании проводит мониторинг цен на олово, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка.

**Кредитный риск**

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентами своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью, денежными средствами. В силу своей основной деятельности (добыча и обогащение оловянной руды) у Компании присутствует значительная концентрация кредитного риска.

За 12 месяцев 2024 и за 12 месяцев 2023 года 100% выручки Компании приходится на реализацию оловянного и вольфрамового концентратов связанной компании (ПАО «Русолово»). Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь.

Авансы выдаются в основном поставщикам услуг на ремонт, модернизацию и строительство основных средств, необходимых для осуществления деятельности Компании.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Ожидаемые сроки возврата денежных средств и дебиторской задолженности представлены ниже.

| На 31 декабря 2024 | Менее месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 6 месяцев | От 6 до 9 месяцев | От 9 до 12 месяцев | Свыше 12 месяцев | Просрочен или без срока | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Активы** | | | | | | | | |
| Денежные средства и эквиваленты | - | - | - | - | - | - | 1 123 | 1 123 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 3 387 | 160 589 | - | - | - | - | - | 163 976 |

| На 31 декабря 2023 | Менее месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 6 месяцев | От 6 до 9 месяцев | От 9 до 12 месяцев | Свыше 12 месяцев | Просрочен или без срока | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Активы** | | | | | | | | |
| Денежные средства и эквиваленты | - | - | - | - | - | - | 8 435 | 8 435 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 79 061 | - | - | - | - | - | - | 79 061 |

**Валютный и процентный риски**

В 2024 и 2023 годах Компания вела свою деятельность в основном в рублях. На 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года денежных средств и других существенных балансовых остатков, выраженных в иных валютах нет. Менеджмент полагает, что валютный риск не существенен для целей настоящей отчетности.

Компания не применяет метод хеджирования и не принимала меры по снижению финансовых рисков по валютным обязательствам.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг.


32

По состоянию на 31 декабря 2024 года, официальный валютный курс, установленный ЦБ РФ, составил за 1 долл. США 101,68 рублей (31 декабря 2023 года: 89,69 рублей).

Компания подвержена незначительному процентному риску, так как большая часть займов привлечена по фиксированным ставкам.

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по основным финансовым инструментам.

| | | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| **Обязательства** | | | |
| Векселя, кредиты и займы | Российские рубли | 8-19,5% | 8-9,5% |

Анализ чувствительности рассчитан исходя из влияния изменения процентных ставок на финансовые инструменты, находящиеся на балансе Компании в конце отчетного года. Подготовленный анализ имеет допущение, что сумма векселей, находившихся на балансе Компании в конце отчетного периода, будет оставаться неизменной в течение года. 1% это уровень чувствительности, с которым процентный риск учитывается в презентациях, подготовленных ключевому управленческому персоналу, и который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения процентных ставок.

| **На 31декабря 2024** | **Текущая стоимость** | **Риск процентной ставки +1%** | **Риск процентной ставки -1%** |
|---|---|---|---|
| **Обязательства** | | | |
| Кредиты и займы | 3 998 029 | (39 980) | 39 980 |
| Векселя к уплате | 1 719 381 | (17 194) | 17 194 |
| **Итого** | **5 717 410** | **(57 174)** | **57 174** |
| **На 31 декабря 2023** | **Текущая стоимость** | **Риск процентной ставки+1%** | **Риск процентной ставки-1%** |
| **Обязательства** | | | |
| Кредиты и займы | 1 323 042 | (13 230) | 13 230 |
| Векселя к уплате | 1 623 928 | (16 239) | 16 239 |
| **Итого** | **2 946 970** | **(29 469)** | **29 469** |

**Риск потери ликвидности**

Риск потери ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных обязательств и покрытия рыночной позиции. Руководство Компании отслеживает основные прогнозы резерва ликвидности Компания на основе ожидаемых денежных потоков.

Руководство Компании осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования и кассового планирования.

Руководство полагает, что обеспечивает надлежащее управление риском ликвидности.

| **На 31 декабря 2024 года** | **В течение года** | **В течение 1-5 лет** | **Более 5 лет** | **Итого** |
|---|---|---|---|---|
| Кредиты и займы, векселя к уплате | 794 703 | 6 211 202 | - | 7 005 905 |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | 6 275 410 | - | - | 6 275 410 |
| **Итого** | **7 070 113** | **6 211 202** | **-** | **13 281 315** |
| **На 31 декабря 2023 года** | **В течение года** | **В течение 1-5 лет** | **Более 5 лет** | **Итого** |
| Кредиты и займы, векселя к уплате | 776 238 | 2 761 673 | - | 3 537 912 |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | 5 081 788 | - | - | 5 081 788 |
| **Итого** | **5 858 026** | **2 761 673** | **-** | **8 619 700** |

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты, финансовые и бухг.

### Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства.

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

Для сохранения структуры капитала Компания может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

Контроль структуры капитала осуществляется на основании соотношения чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности. В чистую задолженность включается процентные кредиты, векселя к уплате, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств.

| | Прим. | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| Кредиты и займы | 12 | 3 998 029 | 1 323 042 |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | 13 | 6 275 410 | 5 081 788 |
| Векселя | 11 | 1 719 381 | 1 623 928 |
| За вычетом денежных средств | 5 | (1 123) | (8 435) |
| **Чистая задолженность** | | **11 991 697** | **8 020 323** |
| Капитал | | 3 281 187 | 1 708 369 |
| **Капитал и чистая задолженность** | | **15 272 884** | **9 728 692** |
| Соотношение чистой задолженности к капиталу и чистой задолженности | | 0,79 | 0,82 |

Руководство полагает, что Компания способна генерировать достаточный приток денежных средств для покрытия своих обязательств.

## 26 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Обязательства по основным средствам

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Компании нет существенных обязательств по приобретению основных средств.

### Судебные разбирательства

На отчетную дату Компания является участником некоторых судебных разбирательств, возникающих в ходе деятельности Компании. Руководство полагает, что на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства, по которым требовалось бы начисление дополнительных резервов для целей настоящей отчетности.

### Залоги

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года имущества, находящегося в залоге, нет.

### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операционной деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены те операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В частности, Верховный Арбитражный Суд выпустил постановление для нижестоящих судебных инстанций по рассмотрению налоговых споров при систематическом уклонении от уплаты налогов, и возможно это может стать причиной увеличения уровня и частоты проверок со стороны налоговых органов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Законодательство в области внутригруппового ценообразования, вступившее в силу с 1 января 1999 года, предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении такого рода це-

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва


34

нообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%.

Подлежашие контролю сделки включают в себя операции с взаимосвязанными лицами, как это определено Налоговым Кодексом РФ, и все внешнеторговые операции, как со связанными сторонами, так и с прочими контрагентами, если установленная цена отличается более чем на 20% от цен аналогичных сделок, заключенных данным налогоплательщиком в течение короткого периода времени, а также бартерные операции. Официальной инструкции по практическому применению этих правил не существует. Арбитражная практика в отношении данного вопроса противоречива.

Обязательства по уплате налогов, возникшие в результате сделок со связанными сторонами обуславливаются реальной сложившейся ценой сделки. Со временем возможно изменение толкования принципов внутригруппового ценообразования в Российской Федерации и изменение позиции Налоговых органов в отношении таких сделок, в результате чего эти отпускные цены теоретически могут быть оспорены в будущем. Данное краткое изложение природы российского ценообразования не позволяет заранее дать такого рода риску оценку; однако, в сущности это может иметь важное значение для финансового положения и хозяйственных операций.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования во многих областях. Время от времени Компания пересматривает и интерпретации налогового законодательства, что позволяет снизить налоговые начисления. Как уже отмечалось ранее, в свете последних событий это может вызвать усиленную налоговую проверку; налоговые риски компании в случае споров с налоговыми органами не могут быть достоверно оценены, однако они могут значительно повлиять на финансовое состояние и деятельность Компании.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Компанией действующего налогового законодательства и его изменений, а также руководствуется комментариями к ним, публикуемыми налоговыми органами по вопросам, затрагивающим деятельность компании. Кроме того, менеджмент регулярно оценивает сумму налога и пересматривает налоговые риски как потенциальную возможность доначислений сумм налогов и штрафов на операции, по которым не истек срок давности налоговой проверки, составляющий 3 года.

В ходе хозяйственной деятельности могут выявляться операции, подверженные риску и непредвиденные обстоятельства, поэтому в любой момент могут возникнуть спорные судебные дела. Уровень потенциально рискованных операций не может быть раскрыт, следовательно, Компания не может избежать их в полной мере. Руководство принимает все меры для устранения такого рода рисков.

**Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды**

В соответствии с лицензионными соглашениями Компания не несет ответственности за расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Компания полагает, что резерв, созданный в сумме 40 768 тыс. рублей (2022: 38 461 тыс. рублей) является достаточным для выполнения принятых Компанией обязательств по рекультивации.

## 27 ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Настоящая отчетность по МСФО подготовлена Руководством на базе принципа непрерывности деятельности. Этот принцип предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Этот принцип также предполагает определенные оценки в отношении активов и обязательств Компании, тогда как в случае, если бы Компания могла бы прекратить свое существование, активы и обязательства Компании могли бы оцениваться по-иному.

Руководство проанализировало все факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности Компании в 2025 году и далее, а именно:

- выручка за 12 месяцев 2024 года от реализации концентратов составила 2 862 431 тыс. рублей, что на 30% превышает показатель 2023 года,
- Компания получила убыток по итогам 2024 года,
- Компания рассчитывает на продолжение сотрудничества с текущими поставщиками и расширение сотрудничества по имеющимся контрактам.

Принимая во внимание изложенные факты, Руководство оценило риск того, что в случае отсутствия иных

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультанты
финансовые и бухг

источников финансирования, Компании может не хватить выручки от основной деятельности на погашение процентов и сумм по заемным средствам.

Руководство Компании полагает, что приняты все необходимые меры для поддержания платежеспособности Компании в долгосрочной перспективе, а именно:

- Компания предполагает увеличить объем производства и реализации концентратов в 2025 и 2026 годах;
- Компания предполагает сохранить ликвидность, ведя активную кредитно-инвестиционную деятельность и, при необходимости, привлекать дополнительное финансирование.

## 28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после 31 декабря 2024 года по дату подписания настоящей финансовой отчетности отсутствуют иные существенные события, влияющие на деятельность Группы и ее финансовое положение.

**Тимофеев М.Н.**
Генеральный директор
11 апреля 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг


36