

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

за 2024 год

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

**Акционерам**

**Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат»**

### **Мнение**

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

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчет об изменениях капитала за 2024 год;
  - отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» (далее-Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств Общества за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

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

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

### **Независимость**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита</b>
1) Основные средства – раздел 3.4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Мы уделили особое внимание данному	Наши аудиторские процедуры включали анализ положений Учетной политики Общества в отношении учета основных средств, капитальных вложений и ГПА, анализ отражения операций по учету основных средств, капитальных вложений,

### Ключевой вопрос аудита

вопросу в связи с тем, что стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» требуют сложных оценок, а также в связи с тем, что размер статьи «Основные средства» на 31.12.2024 составляет более 77% в структуре активов баланса.

2) Запасы - раздел 3.8 «Запасы Общества» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи со сложной системой калькулирования себестоимости незавершенного производства и готовой продукции, а также в связи с тем, что по состоянию на 31.12.2024 размер статьи «Запасы» составляет существенную величину (более 13%) в структуре активов баланса.

### Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

ППА и начислению амортизации, проверку своевременности и обоснованности пересмотра элементов амортизации, анализ проведенных процедур тестирования основных средств, капитальных вложений и ППА на обесценение, тестирование средств контроля за сохранностью названных активов, а также оценку раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ Учетной политики Общества в отношении учета запасов, тестирования средств контроля за сохранностью запасов, тестирование обоснованности отражения в учете операций движения сырья и материалов, товаров и полуфабрикатов, анализ формирования себестоимости незавершенного производства и готовой продукции, тестирование обоснованности расчета резерва под снижение стоимости запасов, а также оценку раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом Публичного акционерного общества «Гайский горно-обогатительный комбинат» за 2024 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство

намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Генеральный директор  
ООО «АКП Маминой»

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение

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



Мамина Ирина Леонидовна  
ОРНЗ 22006016515

Скворцова Анастасия Игоревна  
ОРНЗ 21606081772

Екатеринбург, Российская Федерация  
«28» марта 2025 г.

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

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

Организация	Публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат"	Форма по ОКУД	Коды		
			Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	по ИНН
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12	2024
Вид экономической деятельности	добыча и обогащение медной руды	по ОКВЭД:2		00194398	5604000700
Организационно-правовая форма/форма собственности	публичное акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС		07.29.1	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		12247	16
Местонахождение (адрес)	462633, г. Гай Оренбургской обл., ул. Промышленная, д. 1			384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

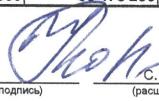
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговое партнерство Маминой"

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

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код строеки	На 31 декабря 20 24 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>5</sup>
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1	Нематериальные активы	1110	402 447	333 017	321 363
1.1	в том числе:				
1.1.1	нематериальные активы	1111	370 632	299 250	309 363
1.5	незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1112	31 815	33 767	12 000
	авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	1113	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1114	-	-	-
	в том числе:				
	результаты исследований и разработок	1115	-	-	-
	незаконченные и не оформленные НИОКР	1116	-	-	-
	авансы, выданные на выполнение исследований и разработок	1117	-	-	-
2	Нематериальные поисковые активы	1130	536 248	450 488	354 862
2.6	в том числе:				
2.6.1	нематериальные поисковые активы	1131	536 248	450 488	354 862
	авансы, выданные на приобретение нематериальных поисковых активов	1132	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	в том числе:				
	материальные поисковые активы	1141	-	-	-
	авансы, выданные на приобретение материальных поисковых активов	1142	-	-	-
2	Основные средства	1150	48 400 299	44 200 571	40 430 500
2.1	в том числе:				
2.1.1	основные средства	1151	40 544 631	36 770 805	32 671 918
2.2	незавершенное строительство	1152	6 365 000	5 885 637	6 778 835
2.5	авансы, выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство	1153	1 464 999	1 516 554	979 747
	права пользования активами	1154	25 669	27 575	-
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	74 447	77 170	78 967
3.1	Финансовые вложения	1170	457 279	7 813	5 932
3.19.1	Отложенные налоговые активы	1180	145 091	147 899	125 601
2.8	Прочие внеоборотные активы	1190	8 606	11 897	3 833
	Итого по разделу I	1100	50 024 417	45 228 855	41 321 058
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
4	Запасы	1210	8 464 307	7 303 389	5 964 568
	в том числе:				
4.1	сырец, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 447 366	3 929 525	3 128 520
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	3 702 681	2 951 692	2 550 103
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	69 679	182 763	203 400
	товары отгруженные	1215	244 581	239 409	82 545
	прочие запасы и затраты	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 609	4 528	4 001
5.1	Дебиторская задолженность	1230	3 637 378	6 777 045	6 879 586
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики	1231	2 929 130	5 833 012	6 376 429
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 736	5 512	-
	денежные средства или денежные эквиваленты	1250	110 012	105 495	46 020
5.5	Прочие оборотные активы	1260	57 850	53 406	102 871
	Итого по разделу II	1200	12 282 892	14 249 375	12 997 046
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>62 307 309</b>	<b>59 478 230</b>	<b>54 318 104</b>

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код строки	На 31 декабря 20 24 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>5</sup>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	309	309	309	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	
Резервный капитал	1360	15	15	15	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 550 394	38 149 992	33 813 855	
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	38 149 992	33 813 855	31 636 624	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	400 402	4 336 137	2 177 231	
Итого по разделу III	1300	38 550 718	38 150 316	33 814 179	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
5.3 Заемные средства	1410	6 000 000	15 000 000	8 000 000	
3.19.1 Отложенные налоговые обязательства	1420	1 115 669	1 169 489	913 239	
7 Оценочные обязательства	1430	158 380	197 443	181 185	
Прочие обязательства	1450	9 782	14 231	-	
Итого по разделу IV	1400	7 283 831	16 381 163	9 094 424	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
5.3 Заемные средства	1510	11 061 816	41 996	7 025 693	
5.3 Кредиторская задолженность	1520	4 876 009	4 062 715	3 975 600	
в том числе					
поставщики и подрядчики	1521	2 373 545	1 753 105	2 296 787	
задолженность перед персоналом организации	1522	330 012	288 176	226 028	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	435 206	324 308	233 788	
задолженность по налогам и сборам	1524	1 468 460	1 485 178	1 033 960	
прочие кредиторы	1525	234 185	177 258	150 066	
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	34 601	34 690	34 971	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	
7 Оценочные обязательства	1540	518 149	829 423	408 208	
5.3 Прочие обязательства	1550	16 786	12 617	-	
Итого по разделу V	1500	16 472 760	4 946 751	11 409 501	
<b>БАЛАНС</b>	1700	62 307 309	59 478 230	54 318 104	

Руководитель  
  
 (подпись)  
 В.В. Гольцов  
 (расшифровка подпись)

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

" 25 " марта 20 25 г.



Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах и обязательствах могут приводиться общими суммами с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация имеет указанный раздел "Целевые финансирования". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Павлов фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в крупных скобках.

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

**Отчет о финансовых результатах  
 за январь - декабрь 2024 г.**

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

по ОКПО  
 ИНН  
 по  
 ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ/ОКФС  
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
00194398		
5604000700		
07.29.1		
12247		16
384		

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код строчки	За январь - декабрь 2024 г. <sup>3</sup>	За январь - декабрь 2023 г. <sup>4</sup>
3.16	Выручка <sup>5</sup>	2110	44 013 349	40 900 204
6	Себестоимость продаж	2120	( 33 607 638 )	( 29 217 130 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 405 711	11 683 074
6	Коммерческие расходы	2210	( 1 117 491 )	( 901 893 )
6	Управленческие расходы	2220	( 2 936 478 )	( 2 580 473 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 351 742	8 200 708
	Доходы от участия в других организациях	2310	35 501	665
	Проценты к получению	2320	57 600	29 407
3.17	Проценты к уплате	2330	( 3 015 302 )	( 1 745 530 )
	Прочие доходы	2340	423 909	470 600
	в т.ч. положительная курсовая разница	2341	122 072	80 972
	Прочие расходы	2350	( 3 295 175 )	( 1 116 125 )
	в т.ч. отрицательная курсовая разница	2351	( 176 478 )	( 87 128 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	558 275	5 839 725
3.19.2	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	( 111 655 )	( 1 167 945 )
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	( 208 885 )	( 932 072 )
	отложенный налог на прибыль	2412	97 230	( 235 873 )
	инвестиционный налоговый вычет	2413	-	-
	Прочее	2460	( 46 218 )	( 327 957 )
3.17	Чистая прибыль (убыток)	2400	400 402	4 343 823

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код строки	За январь - декабрь 20 24 г. <sup>3</sup>	За январь - декабрь 20 23 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	400 402	4 343 823
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	7
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

В.В. Гольцов

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

С. Г. Королева

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 25 г.

## Примечания

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

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

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

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

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

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



Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Министерства  
финансов Российской  
Федерации от 19.04.2019г.  
№61н)

**Отчет об изменениях капитала**  
за 20 24 г.

Организация	Идентификационный номер налогоплательщика	форма по ОКУД 31 12 2024
Вид экономической деятельности	добыча и обогащение медной руды	по ОКВЭД2 07.29.1
Организационно-правовая форма/форма собственности	публичное акционерное общество/ частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ 12247 16 384
Единица измерения: тыс. руб.		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код строк	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3100	309	( - )	-	15	33 813 855	33 814 179
За 20 23 г.	3210	-	-	-	-	4 343 823	4 343 823
Увеличение капитала - всего:							
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	4 343 823	4 343 823
первоначка имущества	3212	x	x	x	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строк	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	3220	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )
В том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )	-	-	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3225	( - )	-	-	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	( - )	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( - )	( - )
изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г.	3200	309	( - )	-	15	38 149 992	38 150 316
<b>За 20 24 г.</b>	3310	-	-	-	-	400 402	400 402
Увеличение капитала - всего:							
В том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	400 402	400 402
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )
В том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3322	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )	-	-	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )	-	-	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	( - )	( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( - )	( - )
изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>24</u> г.	3300	309	( - )	-	15	38 550 394	38 550 718

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 22 г.		Изменения капитала за 20 23 г.		На 31 декабря 20 23 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего до корректировок</b>		33 814 179	-	4 343 823	-	38 158 002
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок	3400	-	(7 686)	-	-	(7 686)
	3410	-	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-	-
после корректировок	3500	33 814 179	4 336 137	-	-	38 150 316
в том числе:						
непокрытый убыток):	3401	33 813 855	4 343 823	-	-	38 157 678
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок	3411	-	(7 686)	-	-	(7 686)
	3421	-	-	-	-	-
после корректировок	3501	33 813 855	4 336 137	-	-	38 149 992
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: переоценка внеоборотных активов	3402	-	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок	3422	-	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-	-



Приложение №2  
Приказ Министерства  
финансов Российской  
Федерации от  
02.07.2010г.№66н

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

**Отчет о движении денежных средств  
за январь-декабрь 20 24 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности добыча и обогащение медной руды

Форма по ОКУД  
Дата(число, месяц, год)

по ОКПО  
ИНН

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное акционерное общество/ частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2024
00194398		
5604000700		
07.29.1		
12247	16	
		384

Наименование показателя	Код строк	январь-За <u>декабрь</u> <u>20 24 г.</u>	январь-За <u>декабрь</u> <u>20 23 г.</u>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	46 714 282	41 625 788
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	46 194 834	41 060 476
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	185 773	148 666
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	333 675	416 646
Платежи - всего	4120	( 42 209 075 )	( 34 912 135 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 19 311 060 )	( 17 764 137 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 11 008 596 )	( 9 094 528 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 2 991 287 )	( 1 728 657 )
налога на прибыль организации	4124	( 192 591 )	( 1 045 952 )
прочие платежи	4129	( 8 705 541 )	( 5 278 861 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 505 207	6 713 653

Наименование показателя	Код строк	январь-декабрь За <u>20 24</u> г.	январь-декабрь За <u>20 23</u> г.
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	70 796	274 269
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	34 645	273 297
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	650	307
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	35 501	665
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	( 6 571 740 )	( 6 931 117 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 6 111 670 )	( 6 919 917 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( 445 000 )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам	4223	( 15 070 )	( 11 200 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 500 944)	(6 656 848)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 000 000	7 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 000 000	7 000 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код строк	январь-декабрь 20 <u>24</u> г.	январь-декабрь 20 <u>23</u> г.
Платежи - всего	4320	( 89 )	( 7 000 281 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выход из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 89 )	( 281 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( - )	( 7 000 000 )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 999 911	( 281 )
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 174	56 524
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	105 495	46 020
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	110 012	105 495
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	343	2 951

Руководитель

(подпись)

В.В. Гольцов

Главный бухгалтер

(подпись)

С.Г. Королева

" 25 " марта 20 25 г.



**Публичное акционерное общество "Гайский горно-обогатительный комбинат"**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**  
**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
испытательно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
				поступило	выбыло	первоначальная стоимость				
						начислено амортизацией	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	за 20/24 г.	5100	334 806 ( 35 556 )	78 362 ( - )	- ( 6 980 )	-	-	-	413 168 ( 42 536 )	
в том числе:	за 20/23 г.	5110	589 019 ( 279 636 )	- ( 25 206 )	25 206 ( 12 184 )	-	(229 007)	231 078	334 806 ( 35 536 )	
Лицензии на право пользования недрами	за 20/23 г.	5113	174 617 ( 43 466 )	- ( 25 206 )	25 206 ( 8 744 )	-	(88)	88	149 323 ( 26 916 )	
Прочие	за 20/24 г.	5104	- ( - )	- ( - )	- ( - )	-	-	-	( - )	
<i>Геологическая информатика пооценке рудоносности глубоких горизонтов Гайского месторождения</i>	за 20/23 г.	5114	92 378 ( 92 378 )	- ( - )	- ( - )	-	(92 378)	92 378	( - )	
<i>Поисково-оценочные работы Ишимбайской типарабль</i>	за 20/24 г.	5104	161 412 ( - )	- ( - )	- ( - )	-	-	-	161 412 ( - )	
<i>Поисково-оценочные работы Белозерский участок</i>	за 20/23 г.	5114	161 412 ( - )	- ( - )	- ( - )	-	-	-	161 412 ( - )	
<i>Поисково-оценочные работы Ю-Кирзовское месторождение</i>	за 20/23 г.	5114	1 736 ( 1 736 )	- ( - )	- ( - )	-	(1 736)	1 736	( - )	
<i>ТЭО постостоянных разведочных кондитий на м. Белозерское</i>	за 20/23 г.	5104	- ( - )	- ( - )	- ( - )	-	-	-	( - )	
<i>Офисно-промышленная разработка филиалов Сети КОЖМЮжно-Кирзовское</i>	за 20/24 г.	5104	- ( - )	- ( - )	- ( - )	-	(4 532)	4 532	( - )	
<i>платформа nanoCAD 23 (оф.место и доп.модуль СПД/С)</i>	за 20/24 г.	5114	53 248 ( 53 248 )	- ( - )	- ( - )	-	(53 248)	53 248	( - )	
<i>Аппликатор для защиты данных ESET NOD 32 Antivirus Business Edition Renewal</i>	за 20/23 г.	5104	135 ( - )	163 ( - )	- ( 27 )	-	-	298	( 27 )	
<i>Видеодокументационный комплекс разведки и контроля компетентности работников в цифровой среде</i>	за 20/24 г.	5114	- ( - )	- ( - )	- ( - )	-	135	-	( - )	
<i>технологическим процессом обогащения мел็ดных руд</i>	за 20/23 г.	5114	16 000 ( 1 200 )	- ( 1 200 )	- ( 1 600 )	-	-	-	16 000 ( 2 800 )	

с. 1

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				поступило	выведено	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	
			предыдущий начисленный амортизация и убытки от обесценения	предыдущая накопленная амортизация и убытки от обесценения	некапитальная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная амортизация и убытки от обесценения	некапитальная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная амортизация и убытки от обесценения	некапитальная амортизация и убытки от обесценения
КНБ Сервисный модуль MailController	за 20 24 г.	5100	145	( - )	( - )	( 83 )	-	-	145 ( 83 )
	за 20 23 г.	5110	-	( - )	( - )	( - )	-	145	( - )
КНБ Сервисный модуль IMController	за 20 24 г.	5103	145	( - )	( - )	( 83 )	-	-	145 ( 83 )
	за 20 23 г.	5113	-	( - )	( - )	( - )	-	145	( - )
Аналитический комплекс Аэросеть	за 20 24 г.	5104	301	( - )	( - )	( 150 )	-	-	301 ( 150 )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	-	301	( - )
ПО Kasperski Total Security для бизнеса Russian Edition	за 20 24 г.	5104	551	( - )	( - )	( 200 )	-	-	551 ( 200 )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	-	551	( - )
платформа nanoCAD 24( основной модуль, серверная часть/сетевая лицензия/доп.место)	за 20 24 г.	5104	-	( - )	3 675	( - )	( 918 )	-	3 675 ( 918 )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )
платформа nanoCADBIM Элекпро	за 20 24 г.	5104	-	( - )	279	( - )	( 70 )	-	279 ( 70 )
23(сетевая лицензия серверная часть)	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )
платформа nanoCADBIM Конструкация	за 20 24 г.	5104	-	( - )	228	( - )	( 57 )	-	228 ( 57 )
23(сетевая лицензия серверная часть)	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )
платформа nanoCADBIM Отопление	за 20 24 г.	5104	-	( - )	160	( - )	( 40 )	-	160 ( 40 )
23(сетевая лицензия серверная часть)	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )
платформа nanoCADBIM Вентиляция	за 20 24 г.	5104	-	( - )	279	( - )	( 70 )	-	279 ( 70 )
22(сетевая лицензия серверная часть)	за 20 23 г.	5114	-	( - )	157	( - )	( 80 )	-	163 ( - )
платформа nanoCADBIM ВК 23(сетевая лицензия серверная часть,доп.место)	за 20 24 г.	5104	163	( - )	( - )	( - )	( - )	-	320 ( 80 )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	163	( - )
Комплекс 3D Механика v2.1	за 20 24 г.	5104	-	( - )	319	( - )	( 62 )	-	319 ( 62 )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )
Комплекс Элекпро v2.1( приложение для Компакт3D/Компас -Графика)	за 20 24 г.	5104	-	( - )	672	( - )	( 131 )	-	672 ( 131 )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )
Расширенный сервис Цифровой советчик для управления технологическими процессами обработки медицинских рюкзаков	за 20 24 г.	5104	-	( - )	40 267	( - )	( 1 342 )	-	40 267 ( 1 342 )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )
Валы и механические передачи 3D.Доп.модуль	за 20 24 г.	5104	-	( - )	250	( - )	( 49 )	-	250 ( 49 )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )
Информационная система Управление результатами расчета	за 20 24 г.	5104	-	( - )	31 913	( - )	( - )	-	31 913 ( - )
	за 20 23 г.	5114	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

с.3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	5120	255 592	414 402	414 402
в том числе:				
патенты	5121	-	-	-
товарные знаки	5122	-	-	-
лицензии на право пользования недрами	5123	-	-	-
Геологическая информация пооценке рудоносности глубокий	5124.1	-	92 378	92 378
Информационная система "Цифровое управление результативностью"	5124.2	31 913	-	-
Понеково-оценочные работы Белозерский участок	5124.3	-	79 096	79 096
Понеково-оценочные работы Ю-Кирловское месторождение	5124.4	-	1 736	1 736
ГЭО постоянных разведочных кондиций на м.Белозерское	5124.5	-	4 532	4 532
Видсимволиконный комплекс развития и контроля компетентности	5124.6	6 000	6 000	6 000
Понеково-оценочные работы Истымбайская площадь	5124.7	161 412	161 412	161 412
Опытно-промышленная разработка флагманов Сер. и Юж. Южно-	5124.8	-	53 248	53 248
Цифровой советник для управления технологическим процессом	5124.9	56 267	16 000	16 000

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	5130	-	231 077	231 077
в том числе:				
патенты	5131	-	-	-
товарные знаки	5132	-	-	-
лицензии на право пользования недрами		-	87	87
в том числе:				
Лицензия на разведку и добывчу медных, медноникелевых,	5133	-	32	32
Лицензия на добывчу медноникелевых руд на 1.300м.	5133	-	55	55
прочие	5134	-	230 990	230 990

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Период	Код	На начало года первоначальная стоимость списанной на расходы	Изменение за период			На конец периода первоначальная стоимость на расходы
				поступило	выбыто	первоначальная стоимость списанной на расходы	
<b>НИОКР - всего</b>	за 20 24 г.	5140	-	( - )	( - )	( - )	- ( - )
	за 20 23 г.	5150	-	( - )	( - )	( - )	- ( - )
в том числе:	за 20 24 г.	5141	-	( - )	( - )	( - )	- ( - )
расходы, связанные с созданием новой пропукини	за 20 23 г.	5151	-	( - )	( - )	( - )	- ( - )
	за 20 24 г.	5142	-	( - )	( - )	( - )	- ( - )
"(объект, запита объектов)	за 20 23 г.	5152	-	( - )	( - )	( - )	- ( - )
и т.д.							

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

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20/24 г.	5160	-	( - )	( - )	-
в том числе:	за 20/23 г.	5170	-	( - )	( - )	-
расходы, связанные с созданием новой продукции	за 20/23 г.	5161	-	( - )	( - )	-
прочие	за 20/23 г.	5171	-	( - )	( - )	-
незаконченные операции	за 20/24 г.	5180	33 767	76 411	( 78 363 )	31 815
по приобретению нематериальных активов - всего	за 20/23 г.	5190	12 000	21 767	-	33 767
в том числе:	за 20/24 г.	5181	33 767	6 500	( 40 267 )	-
программный продукт "Прототип цифрового советчика 3.Ф" (расширение)	за 20/23 г.	5191	12 000	21 767	( - )	33 767
Информационная система "Цифровое управление результативностью"	за 20/24 г.	5183	-	63 728	( 31 913 )	31 815
Платформа панос CAD 23.24,пано CAD BIM 22.23	за 20/23 г.	5193	-	( - )	( - )	-
Прочие программные продукты	за 20/24 г.	5183	-	944	( 944 )	-
	за 20/23 г.	5193	-	( - )	( - )	-

**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов	написано на мортгажации <sup>6</sup>	убыток от обеспечения	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	первоначальная стоимость <sup>3</sup>
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	<b>5200</b>	за 20 24 г. <sup>1</sup>	<b>65 943 497</b>	( 29 172 692 )	<b>8 610 385</b>	( 1 393 135 )	<b>1 306 254</b>	( 4 749 678 )	-	-	<b>73 160 747</b>
<b>в том числе:</b>											<b>( 32 616 116 )</b>
<i>Земельные участки</i>	5201	за 20 24 г. <sup>1</sup>	298 374	( - )	-	( - )	-	( - )	-	298 374	( - )
	5211	за 20 23 г. <sup>1</sup>	308 075	( - )	-	( 9 701 )	-	( - )	-	298 374	( - )
<i>Здания</i>	5202	за 20 24 г. <sup>1</sup>	6 805 603	( 2 041 591 )	737 556	( 125 459 )	49 396	( 274 367 )	-	-	7 417 700
	5212	за 20 23 г. <sup>1</sup>	6 833 767	( 1 820 955 )	83 241	( 111 405 )	53 540	( 274 176 )	-	-	6 805 603
<i>Сооружения</i>	5203	за 20 24 г. <sup>1</sup>	22 654 024	( 5 313 542 )	1 190 444	( 50 )	38	( 1 038 085 )	-	-	23 844 418
	5213	за 20 23 г. <sup>1</sup>	19 192 043	( 4 690 854 )	3 550 113	( 89 132 )	60 065	( 682 753 )	-	-	22 654 024
<i>Передаточные устройства</i>	5204	за 20 24 г. <sup>1</sup>	3 026 658	( 1 502 371 )	166 095	( 3 404 )	2 781	( 268 227 )	-	-	3 189 349
	5214	за 20 23 г. <sup>1</sup>	2 864 175	( 1 257 323 )	181 901	( 19 418 )	13 047	( 258 092 )	-	-	( 1 767 817 )
<i>Машины и оборудование</i>	5205	за 20 24 г. <sup>1</sup>	29 462 559	( 18 482 191 )	5 874 016	( 1 116 183 )	1 110 209	( 2 850 710 )	-	-	3 026 658
	5215	за 20 23 г. <sup>1</sup>	26 305 906	( 16 778 008 )	4 375 445	( 1 218 792 )	1 205 225	( 2 909 408 )	-	-	( 1 502 371 )
<i>Изделия, полуфабрикаты, товары</i>	5206	за 20 24 г. <sup>1</sup>	686 756	( 218 871 )	39 927	( 1 469 )	1 469	( 76 297 )	-	-	725 214
	5216	за 20 23 г. <sup>1</sup>	301 054	( 183 943 )	388 144	( 2 442 )	2 429	( 37 357 )	-	-	686 756
<i>Транспортные средства</i>	5207	за 20 24 г. <sup>1</sup>	2 868 839	( 1 520 957 )	571 631	( 140 876 )	136 794	( 226 799 )	-	-	3 299 594
	5217	за 20 23 г. <sup>1</sup>	3 006 790	( 1 464 931 )	6 610	( 144 561 )	124 351	( 180 377 )	-	-	( 1 610 962 )
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5208	за 20 24 г. <sup>1</sup>	15 546	( 11 129 )	1 334	( 624 )	624	( 1 067 )	-	-	16 256
	5218	за 20 23 г. <sup>1</sup>	14 340	( 10 360 )	1 331	( 125 )	125	( 894 )	-	-	( 11 129 )
<i>Другие основ.средства (в т.ч. вычислительная техника)</i>	5209	за 20 24 г. <sup>1</sup>	125 138	( 82 040 )	29 382	( 5 070 )	4 943	( 14 126 )	-	-	149 450
	5219	за 20 23 г. <sup>1</sup>	120 031	( 68 889 )	5 898	( 791 )	772	( 13 923 )	-	-	( 91 223 )
									-	-	125 138
									-	-	( 82 040 )

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения <sup>6</sup>	выбытие объектов		переходные положения		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения <sup>6</sup>	
					поступило	накопленная амортизация и убытки и от обесценения <sup>3</sup>	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения <sup>6</sup>			
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	<b>5220</b>	за 20 24 г. <sup>1</sup>	<b>110 708</b>	<b>(33 538)</b>	-	-	<b>(2 723)</b>	-	-	<b>110 708</b>	<b>(36 261)</b>
<b>Здания</b>	<b>5231</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	<b>109 266</b>	<b>(30 299)</b>	<b>2 616</b>	<b>(1 174)</b>	<b>323</b>	<b>(3 562)</b>	-	<b>110 708</b>	<b>(33 538)</b>
<i>Сооружения</i>	5221	за 20 24 г. <sup>1</sup>	100 641	(30 212)	-	-	(2 407)	-	100 641	(32 619)	
<i>Машины и оборудование, передаточные устройства</i>	5232	за 20 23 г. <sup>1</sup>	4 637	(2 520)	-	-	(141)	-	100 641	(30 212)	
<i>Измерительные приборы</i>	5222	за 20 24 г. <sup>1</sup>	4 559	(2 347)	78	-	(173)	-	4 637	(2 661)	
<i>Транспортные средства</i>	5233	за 20 23 г. <sup>1</sup>	4 430	( 806)	-	-	(175)	-	4 430	(2 520)	
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5223	за 20 24 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	4 430	( 806)	
<i>Земля</i>	5234	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	
<i>Права пользования активами - всего</i>	5227	за 20 24 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	28 724	(17 659)	
<i>Машины и оборудование, передаточные устройства</i>	52271	за 20 24 г. <sup>1</sup>	<b>28 724</b>	<b>( 1 149)</b>	<b>14 604</b>	-	<b>(16 510)</b>	-	<b>28 724</b>	<b>(1 149)</b>	
	5327	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	<b>28 724</b>	-	<b>(1 149)</b>	-	43 728	(17 659)	
	53272	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	( - )	28 724	( - )	( 1 149)	-	28 724	( 1 149)	

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Убыток от обесценения	Изменения за период			На конец периода	Убыток от обесценения
					затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>									
в том числе:									
<i>оборудование к установке</i>	5240	за 20 24 г. <sup>1</sup>	5 885 637	-	9 941 252	( 3 960 )	9 457 929 )	-	6 365 000
	5250	за 20 23 г. <sup>2</sup>	6 778 835	-	8 748 070	( 77 560 )	9 563 708 )	-	5 885 637
	5241	за 20 24 г. <sup>1</sup>	508 465	-	980 123	( 3 160 )	791 487 )	-	693 941
	5251	за 20 23 г. <sup>2</sup>	533 594	-	976 028	( 45 153 )	956 004 )	-	508 465
<i>приобретение земельных участков</i>	5242	за 20 24 г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
	5252	за 20 23 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
<i>приобретение объектов промышленности</i>	5243	за 20 24 г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
	5253	за 20 23 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
<i>строительство, модернизация (в том числе реконструкция, модернизация)</i>	5244	за 20 24 г. <sup>1</sup>	3 219 989	-	3 126 116	( 800 )	2 004 737 )	-	4 340 568
	5254	за 20 23 г. <sup>2</sup>	4 159 309	-	3 109 927	( 32 407 )	4 016 840 )	-	3 219 989
<i>монтаж оборудования</i>	5245	за 20 24 г. <sup>1</sup>	2 067 201	-	783 826	( - )	1 645 728 )	-	1 207 299
	5255	за 20 23 г. <sup>2</sup>	2 019 697	-	956 004	( - )	908 500 )	-	2 067 201
<i>приобретение объектов основных средств</i>	5246	за 20 24 г. <sup>1</sup>	-	-	4 615 509	( - )	4 615 509 )	-	-
	5256	за 20 23 г. <sup>2</sup>	-	-	3 581 566	( - )	3 581 566 )	-	-
<i>перевод молодняка животных в основное стадо, приобретение взрослых животных</i>	5247	за 20 24 г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
	5257	за 20 23 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
<i>временные нетитульные сооружения</i>	5248	за 20 24 г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
	5258	за 20 23 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
<i>приобретение инвентаря для передачи в логистические вложения</i>	5249	за 20 24 г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
	5259	за 20 23 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-
<i>приобретение инвентаря для капитального строительства</i>	52491	за 20 24 г. <sup>1</sup>	54 879	-	130 608	( - )	104 774 )	-	80 713
	52591	за 20 23 г. <sup>2</sup>	56 580	-	12 883	( - )	14 384 )	-	54 879
<i>капитализированные ремонтные затраты</i>	52492	за 20 24 г. <sup>1</sup>	35 103	-	303 070	( - )	295 694 )	-	42 479
	52592	за 20 23 г. <sup>2</sup>	9 655	-	111 662	( - )	86 214 )	-	35 103

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:
<i>здания</i>	5260	874 052	-	1 716 249	-
<i>сооружения</i>	5261	201 023	-	-	-
<i>машинны и оборудование</i>	5262	642 585	-	1 632 223	-
	5263	6 349	-	24 005	-
<i>транспорт</i>	5264	-	-	-	-
<i>персональные устройства</i>	5265	24 095	-	-	-
<i>追逐(измерительные) приборы, бытовая техника</i>	5266	-	-	10 021	-
	5267	-	-	-	-
	5268	-	-	-	-
	5269	-	-	-	-
<i>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:</i>	5270	( 390 )	( 4 397 )	-	-
<i>здания</i>	5271	( - )	( 1 173 )	-	-
<i>сооружения</i>	5272	( - )	( - )	-	-
<i>машинны и оборудование</i>	5273	( 290 )	( 3 213 )	-	-
<i>транспорт</i>	5274	( - )	( - )	-	-
<i>персональные устройства</i>	5275	( - )	( - )	-	-
<i>追逐(измерительные) приборы, бытовая техника</i>	5276	( - )	( 11 )	-	-
<i>производственный и хозяйствственный инвентарь</i>	5278	( - )	( - )	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	864 268	892 066	971 811
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 849 820	1 828 484	971 811
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	52 232	116 484	161 830
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Поступление	выбытие	погашение	списание за счет сумм резерва	
Наименование показателя			величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	при начислении процентов, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы, выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство	5290	за 2024 г.	1 516 554 ( - )	3 286 354	( 3 337 909 ( - )	-	-	1 464 999 ( - )
	5291	за 2023 г.	979 747 ( - )	3 137 104	( 2 600 297 ( - )	-	-	1 516 554 ( - )

**Таблица 2.6 "Наличие и движение нематериальных поисковых активов"**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в нематериальных активов	
Нематериальные поисковые активы - всего	5292	за 2024 г.	450 488	85 760	( - )	( - )	536 248
5293	за 2023 г.	354 862	95 626	( - )	( - )	( - )	450 488
В том числе	52921	за 2024 г.	-	( - )	( - )	( - )	-
Лицензия	52931	за 2023 г.	-	( - )	( - )	( - )	-
Прочие	52922	за 2024 г.	450 488	85 760	( - )	( - )	536 248
	52932	за 2023 г.	354 862	95 626	( - )	( - )	450 488

**Таблица 2.7 "Наличие и движение материальных поисковых активов"**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в нематериальных активов	
Материальные поисковые активы - всего	5294	за 2024 г.	-	( - )	( - )	( - )	-
	5295	за 2023 г.	-	( - )	( - )	( - )	-

**Таблица 2.8 "Прочие внеоборотные активы"**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	Переходные положения на 01 января 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.
				На 31 декабря 2024 г.	на 01 января 2024 г.	
Прочие внеоборотные активы - всего	5296	8 606	(2 071)	13 968	13 968	3 833
В том числе						
Неисключительные права на использование программных продуктов сроком более 12 мес.	5297	8 606	(2 071)	13 968	13 968	3 833

**3. Финансовые вложения**

**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)	перевод (+/-)	накопление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	
<b>Долгосрочные - всего</b>			7 869	( 56 )	460 278	( 7 591 )	3	( 3 224 )	-
<b>5301</b>	за 2024 г. <sup>1</sup>		5 985	( 53 )	11 200	( 3 804 )	3	( 5 512 )	-
<b>5311</b>	за 2023 г. <sup>2</sup>		1 032	( 56 )	445 208	( 3 )	3	-	-
<b>5302</b>	за 2024 г. <sup>1</sup>		1 065	( 53 )	-	( 33 )	3	-	-
<b>5312</b>	за 2023 г. <sup>2</sup>		6 199	-	15 070	( 7 588 )	-	( 3 224 )	-
<i>предоставленные займы</i>			4 282	-	11 200	( 3 771 )	-	( 5 512 )	-
<b>5313</b>	за 2023 г. <sup>2</sup>		638	( - )	( - )	( - )	-	-	-
<i>прочие</i>			638	( - )	( - )	( - )	-	-	-
<b>5304</b>	за 2024 г. <sup>1</sup>		5 512	-	( - )	( - )	-	3 224	-
<b>5314</b>	за 2023 г. <sup>2</sup>		-	-	( - )	( - )	-	5 512	-
<b>Краткосрочные - всего</b>			5 512	-	( - )	( - )	-	-	-
<i>в том числе:</i>			5 512	-	( - )	( - )	-	-	-
<i>долговые ценные бумаги</i>			-	-	( - )	( - )	-	-	-
<b>5305</b>	за 2024 г. <sup>1</sup>		-	-	( - )	( - )	-	-	-
<b>5315</b>	за 2023 г. <sup>2</sup>		-	-	( - )	( - )	-	-	-
<i>предоставленные займы</i>			-	-	( - )	( - )	-	-	-
<b>5306</b>	за 2024 г. <sup>1</sup>		-	-	( - )	( - )	-	-	-
<b>5316</b>	за 2023 г. <sup>2</sup>		-	-	( - )	( - )	-	-	-
<i>предоставленные займы</i>			5 512	-	( - )	( - )	-	3 224	-
<b>5307</b>	за 2024 г. <sup>1</sup>		-	-	( - )	( - )	-	-	-
<i>приобретенная задолженность</i>			-	-	( - )	( - )	-	5 512	-
<b>5317</b>	за 2023 г. <sup>2</sup>		-	-	( - )	( - )	-	-	-
<b>5308</b>	за 2024 г. <sup>1</sup>		-	-	( - )	( - )	-	-	-
<b>5318</b>	за 2023 г. <sup>2</sup>		-	-	( - )	( - )	-	-	-
<i>прочие</i>			-	-	( - )	( - )	-	-	-
<b>Финансовых вложений -</b>			13 381	( 56 )	460 278	( 7 591 )	3	-	466 068 ( 53 )
<b>итого</b>			5 985	( 53 )	11 200	( 3 804 )	3	-	13 381 ( 56 )

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <sup>4</sup> г.		На 31 декабря 20 <sup>23</sup> г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 <sup>22</sup> г. <sup>5</sup>	
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-	-	-	-
в том числе: <i>(группы, виды)</i>							
и т.д.		-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам <i>(кроме продажи), - всего</i>	5325	-	-	-	-	-	-
в том числе: <i>(группы, виды)</i>							
и т.д.		-	-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-	-	-	-

### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбытие	резерв под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2024 г. <sup>1</sup>	7 318 316	( 14 927 )	112 174 878	( 111 015 255 )	1 295	8 477 939 ( 13 632 )
5420	за 2023 г. <sup>2</sup>		5 977 488	( 12 920 )	92 780 696	( 91 439 868 )	(2 007)	7 318 316 ( 14 927 )
в том числе:	5401	за 2024 г. <sup>1</sup>	3 944 452	( 14 927 )	10 794 423	( 10 277 877 )	1 295	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2023 г. <sup>2</sup>	3 141 440	( 12 920 )	10 145 661	( 9 342 649 )	(2 007)	3 944 452 ( 14 927 )
животные на выращивании и откорме	5402	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	( - )	( - )	( - )	-	-
затраты в незавершенном производстве	5422	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	( - )	( - )	( - )	-	-
5403	за 2024 г. <sup>1</sup>		2 951 692	( - )	63 924 260	( 63 173 271 )	-	3 702 681 ( - )
5423	за 2023 г. <sup>2</sup>		2 550 103	( - )	50 484 922	( 50 083 333 )	-	2 951 692 ( - )
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2024 г. <sup>1</sup>	182 763	( - )	32 588 626	( 32 701 710 )	-	69 679 ( - )
товары для отгрузки	5424	за 2023 г. <sup>2</sup>	203 400	( - )	28 774 337	( 28 794 974 )	-	182 763 ( - )
товары отгруженные	5405	за 2024 г. <sup>1</sup>	239 409	( - )	4 867 569	( 4 862 397 )	-	244 581 ( - )
прочие запасы и затраты	5425	за 2023 г. <sup>2</sup>	82 545	( - )	3 375 776	( 3 218 912 )	-	239 409 ( - )
5406	за 2024 г. <sup>1</sup>		-	( - )	( - )	( - )	-	( - )
5426	за 2023 г. <sup>2</sup>		-	( - )	( - )	( - )	-	( - )

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> <sup>4</sup> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> <sup>2</sup> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> <sup>5</sup> г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	при начислении процентов, штрафов и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г. <sup>1</sup>	215	( - )	-	( 210 )	( - )	( 5 )
	5521	за 2023 г. <sup>2</sup>	3 066	( - )	-	( 1 918 )	( - )	( 933 )
В том числе:	5502	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )
покупатели и заказчики	5522	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )
акансы, выданные петрою оценка	5503	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )
	5523	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )
* т. ч. авансы выданные	55031	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )
	55032	за 2024 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )
* т. ч. авансы выданные	55231	за 2023 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )
	55232	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )
НДС	5504	за 2024 г. <sup>1</sup>	215	-	-	( 210 )	-	( 5 )
по выданным заемщикам	5524	за 2023 г. <sup>2</sup>	3 066	-	-	( 1 918 )	-	( 933 )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	6 802 490	( 25 660 )	51 059 201	21 335	( 54 240 465 )	5
	5530	за 2023 г. <sup>2</sup>	6 902 180	( 25 660 )	48 438 846	14 105	( 48 553 248 )	933
В том числе:	5511	за 2024 г. <sup>1</sup>	5 833 012	( - )	45 981 829	-	( 48 885 711 )	-
покупатели и заказчики	5531	за 2023 г. <sup>2</sup>	3 376 429	( - )	43 883 189	82	( 44 426 688 )	-
	5512	за 2024 г. <sup>1</sup>	370 219	( 746 )	4 364 266	-	( 4 263 025 )	-
акансы выданные	5532	за 2023 г. <sup>2</sup>	206 713	( 746 )	3 984 527	-	( 3 821 021 )	-
* т. ч. авансы выданные	55121	за 2024 г. <sup>1</sup>	418 954	( 746 )	4 378 016	-	( 4 307 633 )	-
	55122	за 2023 г. <sup>2</sup>	( 48 735 )	-	( 13 750 )	x	44 608	x
НДС	55321	за 2024 г. <sup>1</sup>	225 153	( 746 )	4 028 922	-	( 3 835 121 )	( 17 877 )
по выданным заемщикам	55322	за 2023 г. <sup>2</sup>	( 18 440 )	-	( 44 395 )	x	14 100	x
	5513	за 2024 г. <sup>1</sup>	599 259	( 24 914 <sup>10</sup> )	713 106	21 335	( 1 091 729 )	5
	5514	за 2024 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	241 948
прочая	5534	за 2023 г. <sup>2</sup>	319 038	( 24 914 )	571 130	14 023	( 305 539 )	933
	5500	за 2024 г. <sup>1</sup>	6 802 705	( 25 660 )	51 059 201	21 335	( 54 240 675 )	x
Итого	5520	за 2023 г. <sup>2</sup>	6 905 246	( 25 660 )	48 438 846	14 105	( 48 555 166 )	( 25 660 )

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		2024 г. <sup>4</sup>	2023 г. <sup>2</sup>	2023 г. <sup>2</sup>	2022 г. <sup>5</sup>
Всего	5540	402 081	396 921	337 249	311 589
в том числе:				311 589	320 153
покупатели и заказчики	5541	374 085	293 284	293 284	266 886
авансы выданные	5542	15 828	15 082	4 194	3 448
прочие	5543	12 168	7 754	39 771	14 857
				49 006	49 092

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долгов по сделкам, операциям) <sup>9</sup>	принимающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	выбытие на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г. <sup>1</sup>	15 014 231		14 604	2 024 332 (	2 035 123 )	( 9 008 262 )	6 009 782
	5571	за 2023 г. <sup>2</sup>	8 000 000		7 028 724	1 378 375 (	1 346 514 )	( 46 354 )	15 014 231
в том числе:					-	2 020 136 (	2 016 043 )	( 9 004 093 )	6 000 000
кредиты, в т.ч.	5552	за 2024 г. <sup>1</sup>	15 000 000			7 000 000	1 377 805 (	( 33 737 )	15 000 000
кредиты	5572	за 2023 г. <sup>2</sup>	8 000 000			-	-	-	-
кредиты	55521	за 2024 г. <sup>1</sup>	-		-	-	-	-	-
кредит на покрытый аккредитив	55522	за 2023 г. <sup>2</sup>	-		-	-	-	-	-
непокрытый аккредитив	55523	за 2024 г. <sup>1</sup>	-		-	-	-	-	-
кредиты	55721	за 2023 г. <sup>2</sup>	-		-	-	-	-	-
кредит на покрытый аккредитив	55722	за 2024 г. <sup>1</sup>	-		-	-	-	-	-
непокрытый аккредитив	55723	за 2023 г. <sup>2</sup>	-		-	-	-	-	-
займы	5572	за 2024 г. <sup>1</sup>	-		-	( - )	( - )	( - )	-
займы	5553	за 2024 г. <sup>1</sup>	-		-	( - )	( - )	( - )	-
займы	5573	за 2023 г. <sup>2</sup>	-		-	( - )	( - )	( - )	-
займы	5554	за 2024 г. <sup>1</sup>	14 231		14 604	4 196 (	19 080 )	( 4 169 )	9 782
ПЛА по договорам аренды оборудования	5574	за 2023 г. <sup>2</sup>	-		28 724	570 (	2 446 )	( 12 617 )	14 231

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	принчинающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	выбытие на финансовый результат <sup>9</sup>	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г. <sup>1</sup>	4 117 328	46 400 201	1 014 396	( 44 585 550 )	( 26 )	9 008 262
в том числе:	5580	за 2023 г. <sup>2</sup>	11 001 293	37 001 106	369 857	( 44 301 066 )	( 216 )	46 354
кредиты	5561	за 2024 г. <sup>1</sup>	41 996	2 000 000	990 971	( 975 244 )	( - )	9 004 093
кредит на покрытый аккредитив	5581	за 2023 г. <sup>2</sup>	7 025 693	-	367 155	( 7 384 589 )	( - )	33 737
кредит на покрытый аккредитив	55611	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-
непокрытый аккредитив	55612	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-
кредит на покрытый аккредитив	55613	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-
непокрытый аккредитив	55811	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-
запасы	55812	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-
бензин	55813	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-
запасы	5562	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-
запасы	5582	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-
поставщики и подрядчики	5563	за 2024 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-
последовательно	5583	за 2023 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-
последовательно	5564	за 2024 г. <sup>1</sup>	1 753 105	29 598 804	10 852	( 28 989 192 )	( 24 )	-
последовательно	5584	за 2023 г. <sup>2</sup>	2 296 787	26 154 836	849	( 26 699 219 )	( 148 )	-
перед персоналом организаций	5565	за 2024 г. <sup>1</sup>	288 176	7 963 464	-	( 7 921 628 )	( - )	-
перед персоналом организаций	5585	за 2023 г. <sup>2</sup>	226 028	6 656 809	-	( 6 594 661 )	( - )	-
перед государственными бюджетными фондами	5566	за 2024 г. <sup>1</sup>	324 308	450 619	-	( 339 721 )	( - )	-
перед государственными бюджетными фондами	5586	за 2023 г. <sup>2</sup>	233 788	328 701	10	( 238 191 )	( - )	-
по налогам и сборам	5567	за 2024 г. <sup>1</sup>	1 485 178	3 909 968	-	( 3 926 686 )	( - )	-
по налогам и сборам	5587	за 2023 г. <sup>2</sup>	1 033 960	3 385 801	457	( 2 935 040 )	( - )	-
Авансы полученные	5568	за 2024 г. <sup>1</sup>	44 788	193 449	-	( 189 173 )	( 2 )	-
Авансы полученные	5588	за 2023 г. <sup>2</sup>	42 287	87 264	-	( 84 695 )	( 68 )	-
в т. ч. Авансы полученные НДС с возвратом полученных	5568	за 2024 г. <sup>1</sup>	53 710	198 083	-	( 195 293 )	( 3 )	-
в т. ч. Авансы полученные НДС с возвратом полученных	5588	за 2023 г. <sup>2</sup>	( 8 922 )	( 4 634 )	-	6 120	( 1 )	-
в т. ч. Авансы полученные НДС с возвратом полученных	5568	за 2024 г. <sup>1</sup>	50 725	100 413	-	( 97 348 )	( 80 )	-
в т. ч. Авансы полученные НДС с возвратом полученных	5588	за 2023 г. <sup>2</sup>	( 8 438 )	( 13 149 )	-	( 12 653 )	( 12 )	-
задолженность перед участниками по выплате дохода	5569	за 2024 г. <sup>1</sup>	132 470	2 283 897	12 573	( 2 243 817 )	( - )	-
задолженность перед участниками по выплате дохода	5589	за 2023 г. <sup>2</sup>	107 779	387 695	1 386	( 364 390 )	( - )	-
ПЛА по договорам аренды оборудования	55802	за 2023 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2024 г. <sup>1</sup>	19 131 559	46 414 805	3 038 728	( 46 620 673 )	( 26 )	21 964 393
	5570	за 2023 г. <sup>2</sup>	19 001 293	44 029 830	1 748 232	( 45 647 580 )	( 216 )	19 131 559

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>5</sup>
Всего		5590	284 151	85 907	430 036
в том числе:					
поставщики и подрядчики		5591	229 273	39 877	384 250
займы, полученные		5592	-	-	-
прочие		5593	54 878	46 030	45 786

#### 5.5. Прочие оборотные активы

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>4</sup>	Переходные положения на 01 января 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>5</sup>
Всего		5590	57 850	(9 607)	63 013	102 871
в том числе:						
долгосрочные активы, предназначенные для продажи		5591	-	-	2 369	72 194
НДС, отложенный к уплате по товарам отраженным		5592	49 953	-	46 779	19 625
использование неисключительных прав на ИМА		5593	-	(9 607)	8 982	2 105
подготовительные к производству расходы сезонного характера		5594	3 235	-	565	4 913
прочие (потери, недостатки)		5595	1 878	-	1 878	1 879
денежные документы		5596	2 784	-	2 440	2 155

#### 6. Затраты на производство

	Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>
Материальные затраты		5610	10 072 224	9 282 337
Расходы на оплату труда		5620	7 951 049	6 649 179
Отчисления на социальные нужды		5630	3 205 425	2 590 454
Амортизация		5640	4 775 891	4 372 981
Прочие затраты		5650	15 967 224	13 566 518
Итого по элементам		5660	41 971 813	36 461 469
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		5665	132 937	205 544
Затраты, не включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг		5666	5 104 058	4 424 739
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		5670	( 660 915)	( 457 222 )
незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др. (прирост [-])		5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		5600	37 661 607	32 699 496

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец периода
			увеличение	уменьшение	
Оценочные обязательства - всего	5700	1 026 866	18 394	( 368 731 )	676 529
В том числе:					
краткосрочные оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	501 466	-	( 17 834 )	483 632
оценочные обязательства по регулированию земель	5702	197 443	18 394	( 22 940 )	192 897
оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5703	327 957	-	( 327 957 )	-

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря
		20 <u>24</u> г.	20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	
Полученные - всего	5800	971 966	662 394	511 394
В том числе:				
безотзывные экспортные аккредитивы, выставленные в пользу ПАО "Гайский ГОК", поручительства третьих лиц	5801	-	-	-
полученная банковская гарантия обременение по реализованному имуществу (в залог до оплаты)	5802	-	-	-
полученная банковская гарантия	5803	971 966	650 084	511 394
Выданные - всего	5810	281 105	9 573 408	12 310
В том числе:				
имущество, переданное в залог, в том числе бексы, а также имущественные права предоставленные поручителю	5811	-	-	-
неподанные аккредитивы	5812	"281 105	9 573 408	" 25 731 678
покрытые аккредитивы	5813	-	-	-
прочие	5814	-	-	-
	5816	-	-	-

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. <sup>1</sup>	За 20 23 г. <sup>2</sup>
Получено бюджетных средств - всего	5900	127 177	116 079
в том числе:			
на текущие расходы	5901	127 177	116 079
на вложения во внеоборотные активы	5905		
Бюджетные кредиты - всего	20 24 г. <sup>1</sup>	5910	( - )
	20 23 г. <sup>2</sup>	5920	( - )
в том числе:			
(наименование цели)	20 24 г. <sup>1</sup>	-	( - )
	20 23 г. <sup>2</sup>	-	( - )
и т.д.			



Руководитель

(подпись)

В.В. Гольцов

(расшифровка подпись)

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переноски в графе "Первоначальная стоимость" приводится **текущая рыночная стоимость** или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" имеет соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленная в течение срока обращения разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Данные раскрываются за минуту до биржевой задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. См. пояснительную записку величина резерва под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
9. Данные раскрываются за минуту с момента кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. См. пояснительную записку

Главный  
бухгалтер

(подпись) 

С.Г. Королева

(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ПАО «Гайский ГОК»  
за январь – декабрь 2024 года.**

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

Бухгалтерская отчетность Общества за период с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаев отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в 2024 году не допущено.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом от 29.12.2023 №431, с применением комплексных программ SAP ERP и 1С:ЗУП 8 КОРП.

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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в РФ, правилами составления бухгалтерской отчетности, и за систему внутреннего контроля, которая считается необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Годовая бухгалтерская отчетность и финансовые результаты деятельности Общества за 2024 год включают показатели деятельности всех обособленных подразделений и иных структурных подразделений, составлены исходя из законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету в РФ:

- Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- действующих в Российской Федерации Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету;

- Положения по учетной политике.

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

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

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года №49, а также с применением положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 №4н.

Инвентаризация основных средств, вложений во внеоборотные активы и оборудования к установке проводится по отдельным подразделениям, видам и группам в разрезе материально-ответственных лиц не реже одного раза в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена в целом по Обществу в течение 4 квартала 2023 года.

Последняя инвентаризация вложений во внеоборотные активы и оборудования к установке была проведена в целом по Обществу в течение 4 квартала 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, нематериальные активы была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 4 квартала 2024 г.

Установлены сроки проведения и отражения результатов инвентаризации:

Таблица 1.

Активы и обязательства	Сроки проведения инвентаризации	Периодичность инвентаризации
1. НМА	По состоянию на 01 октября текущего года	Ежегодно
2. Запасы, содержащие металлы, не являющиеся драгоценными		

3. Драгоценные металлы, содержащиеся в оборудовании	По состоянию на 01 января года, следующего за отчетным	Ежегодно
4. Финансовые вложения 5. Запасы, содержащие драгоценные металлы, (в т.ч. находящихся на ответственном хранении, в пути, полученных (переданных) на переработку) 6. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием срока списания)	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
7. Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности	По состоянию на 30 июня, 31 декабря текущего года	1 раз в полугодие
8. Расчеты с кредитными организациями по кредитам	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
10. Драгоценные и цветные металлы в сырье, НЗП, ГП, материалах, сданных на переработку, полученных в переработку, в пути, находящихся на ответственном хранении	По состоянию на 01 января года, следующего за отчетным	Ежегодно
11. Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности: 11.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 11.2. Расчеты с покупателями и заказчиками 11.3. Расчеты с персоналом по заработной плате, в т.ч. по депонированным суммам 11.4. Расчеты по подотчетным суммам 11.5. Расчеты с персоналом по прочим операциям 11.6. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
12. Основные средства, доходные вложения	По состоянию на 01 ноября текущего года	Один раз в три года
13. Вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке	По состоянию на 01 ноября текущего года	Один раз в три года
14. Формирования и использования оценочных обязательств, резервов по сомнительным долгам	По состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря текущего года	Ежеквартально
15. Формирования и использования резервов под снижение стоимости МЦ	По состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря текущего года	Ежеквартально
16. Формирования и использования резервов под обесценение финансовых вложений	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно

17. Инвентаризация ценностей, условных прав и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах	По состоянию на 31 декабря текущего года	Ежегодно
--	--	----------

## 2. Общие сведения

### 2.1 Общая информация о ПАО «Гайский ГОК»

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

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

Таблица 2.

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

- количество размещенных ценных бумаг	617 698 штук
- номинальная стоимость одной ценной бумаги	0,50 руб.

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

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

## **2.3 Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества**

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 308 849 (Триста восемь тысяч восемьсот сорок девять) рублей.

Таблица 3.

№ п/п	Вид акций	Коли-чество акций	Номинальная стоимость акций на 31.12.2024, руб.	Номинальная стоимость акций на 31.12.2023, руб.	Номинальная стоимость акций на 31.12.2022, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Обыкновенные именные бездокументарные (государственный регистрационный номер 1-01-02175-Е от 04.03.93)	617 698	0,50	0,50	0,50
2	ВСЕГО	617 698	308 849	308 849	308 849

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

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

## **2.4 Сведения о структуре органов управления Общества**

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

Общее руководство деятельностью Общества осуществляют Совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров на отчетную дату:

Председатель:

Ефимов Николай Иванович – главный инженер ПАО «Гайский ГОК»

Члены:

Гольцов Всеволод Владимирович – генеральный директор ПАО «Гайский ГОК»

Захаров Александр Николаевич – не является работником ПАО «Гайский ГОК»

Комаров Александр Анатольевич – не является работником ПАО «Гайский ГОК»

Нестеренко Дмитрий Владимирович – директор по производству ПАО «Гайский ГОК»

Словеснов Артем Анатольевич – не является работником ПАО «Гайский ГОК»

Фареник Павел Сергеевич – директор по правовым и корпоративным вопросам ПАО «Гайский ГОК»

В 2024 году сумма вознаграждения членам Совета директоров составила 5 729 тыс. руб.

Руководство текущей деятельностью Общества на основании Устава осуществляет генеральный директор Общества Гольцов Всеволод Владимирович.

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров от 01.07.2024 избрана ревизионная комиссия в составе: Болдырева Наталья Валентиновна, Солошенко Анастасия Геннадьевна, Шапошников Дмитрий Андреевич.

Обязанности единоличного исполнительного органа - генерального директора по состоянию на 31.12.2024 года выполнял Гольцов Всеволод Владимирович.

## 2.5 Информация о деятельности и структуре Общества

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча полезных ископаемых открытым и подземным способами;
- обогащение полезных ископаемых и их реализация;
- строительство и ремонт производственных, жилищно-бытовых и социально-культурных объектов;
- изготовление, монтаж, ремонт и наладка энерготехнического и энергетического оборудования предприятия;
- производство, передача, распределение электрической и тепловой энергии;
- иные виды хозяйственной деятельности не запрещенные законодательством Российской Федерации и не противоречащие Уставу Общества.

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

За 2024 год Обществом фактически добыто 8 704,794 тыс. ВМТ различных видов медных руд. Выпуск меди в медном концентрате из собственной руды составил – 68 408,166 т. (в том числе 63 826,379 т. – медь в медном концентрате; 3 479,69 т. – медь дендритная). Переработано давальческих руд – 132,8819 тыс.тонн ВМТ.

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

Вспомогательное производство состоит из транспортных и ремонтных подразделений.

Транспорт представлен автотранспортным и железнодорожным цехами.

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

- Теплоэлектроцентраль (ТЭЦ) – снабжение теплом и электроэнергией основного и вспомогательного производства;
- Энергоцех (ЭНЦ) – сеть подстанций, компрессорная станция, обеспечение обслуживания сетей промплощадки, выполняет услуги по монтажу сантехнического оборудования;
- Ремонтно-механический завод (РМЗ) – изготовление запасных частей, ремонт двигателей, кислород;
- Центральная лаборатория автоматики и вычислительной техники (ЦЛАиВТ) – обеспечение правильной технической эксплуатации, бесперебойной работы средств и систем автоматизации вычислительной техники и оргтехники.

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

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

Перечень лицензий согласно выписке из ЕГРЮЛ.

Действующие лицензии по недропользованию, указанные в ЕГРЮЛ:

Таблица 4.1

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии, Дата выдачи	Срок действия
1	2	3	4
1	Лицензия для разведки и добычи полезных ископаемых в Гайском районе Оренбургской области	ОРБ 03028 ТЭ 07.11.2016	31.12.2039
2	Лицензия для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых в Кваркенском районе Оренбургской области (Южно-Кировское месторождение)	ОРБ 03036 БР 23.12.2016	24.05.2026
3	Лицензия на право пользования недрами. Добыча меди и попутных компонентов на месторождении медноколчеданных руд Осеннее	ОРБ 03044 ТЭ 14.02.2017	30.04.2025
5	Лицензия на геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку и добычу полезных ископаемых в Кваркенском районе (Восточно-Каменский участок)	ОРБ 03348 БР 17.02.2021	17.02.2046
6	Лицензия для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку и добычу полезных ископаемых в Кваркенском районе (Каменско-Кировский участок).	ОРБ 03360 БР 27.07.2021	28.07.2046

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

Таблица 4.2

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии, Дата выдачи	Срок действия
1	2	3	4
1	Лицензия на пользование недрами для геологического изучения включая поиск и оценку, разведку и добычу полезных ископаемых в Кваркенском районе (Белозерский участок)	ОРБ 03034 БР 23.12.2016	17.12.2035
2	Лицензия на пользование недрами. Добыча медно-колчеданных руд до глубины 300 метров на Летнем месторождении	ОРБ 03035 ТЭ 23.12.2016	31.12.2027 Досрочное прекращение с 20.10.2024 на основании протокола заседания Комиссии Департамента по недропользованию 09.04.2024 №182-д

Прочие лицензии, указанные в ЕГРЮЛ:

Таблица 5.

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии, Дата выдачи	Срок действия
1	2	3	4
1	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	(56)-1397-ТОУБ 30.08.2016	бессрочно
2	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Л020-00113-56/00154436 26.02.2016	бессрочно
3	Лицензия на осуществление деятельности связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	ВМ-00 014573 Переоформ 10.08.2018	бессрочно
4	Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности).	56.01.15.002.Л.000047.11.07 01.11.2007	бессрочно
5	Лицензия на осуществление: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности.	BХ-00 015912 Переоформ 16.03.2016	бессрочно
6	Лицензия на производство маркшейдерских работ	00-ПМ 001492 Переоформ 12.07.2019	бессрочно
7	Лицензия на осуществление образовательной деятельности	1635 01.04.2015	бессрочно
8	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.	АК 56-000177 02.05.2019	бессрочно

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

## **2.6 Сведения о наличии филиалов, представительств**

Таблица 6.

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

## **2.7 Численность работающих**

Таблица 7.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
Численность, чел	5 562	5 671	5 831

В результате движения персонала по естественным причинам (переезд, выход на пенсию, увольнение и т.п.) произошло снижение среднесписочной численности персонала в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 92 человека и среднесписочная численность составила 5 662 человек.

Фонд заработной платы списочного состава составил 7 696 538 тыс. руб., средняя заработка персонала 114,20 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 20,35 тыс. руб.

## **2.8 Сведения об аудиторе**

Таблица 8.

<b>Наименование аудиторской организации:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговое партнёрство Маминой» (ООО «АКП Маминой»)
<b>Наименование саморегулируемой организации (СРО):</b>	Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО AAC)

<b>Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):</b>	12006019001 от 28.01.2020
<b>Местонахождение:</b>	620014, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 8, офис 11.01
<b>Почтовый адрес:</b>	620014, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 8, офис 11.01
<b>Телефон, факс:</b>	(343) 385-95-47 (48)
<b>Адрес электронной почты:</b>	<a href="mailto:info@auditpart.ru">info@auditpart.ru</a>

Стоимость аудиторских услуг ООО «АКП Маминой», оказываемых по договору от 26.07.2024 №30/ОА, составляет 1 225 453,00 руб. без НДС.

### **3. Основные аспекты учетной политики Общества**

Учетная политика Общества на 2024 год, утвержденная приказом Генерального директора от 29.12.2023 №431, разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

#### **Способы оценки имущества Общества**

При составлении отчетности за 2024 год в соответствии с Учетной политикой Общества оценка первоначальной стоимости (фактическая себестоимость) имущества определяется в зависимости от способа его поступления, в частности:

– *приобретение имущества за плату у юридических и физических лиц* – как сумму фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) и т. д.;

– *поступление имущества в качестве вклада в уставный капитал* – как денежную оценку, согласованную с учредителями Общества без учета налога на добавленную стоимость;

– *поступление имущества по договору отступного* – как сумму задолженности по договору;

- поступление основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по справедливой стоимости, которой считается общая сумма капитальных вложений, связанных с их приобретением;
  - поступления запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - по фактическим затратам, которыми признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг;
  - безвозмездное получение от юридических и физических лиц – как справедливую стоимость запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету, для объектов основных средств как справедливая стоимость – на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
  - принятие к учету неучтенного имущества, выявленного в процессе инвентаризации – как справедливую стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
  - изготовление имущества обществом – как фактические затраты, связанные с производством данных ценностей;
  - имущество, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте – определять в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой признаются затраты, формирующие стоимость имущества. Первоначальную стоимость имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и подлежащего оплате в рублях, определять по курсу, установленному соглашением сторон или законом на дату совершения операции, в результате которой признаются затраты, формирующие стоимость имущества.
  - материальные ценности, остающиеся от выбытия (в т. ч. частичного) внеоборотных активов, по наименьшей из следующих величин:
  - стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
  - сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажа, использование) в качестве запасов.

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

## **Существенные аспекты учетной политики Общества**

В Учетной политике Общества на 2024 год отражены следующие существенные моменты.

1. Начиная с 01.01.2024 при принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина от 30.05.2022 №86н.

При переходе на ФСБУ 14/2022 в соответствии с п.53 в бухгалтерской (финансовой) отчетности сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Полученные корректировки отражены в межотчетный период по состоянию на 01.01.2024.

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

К нематериальным активам относятся следующие объекты:

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

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

Переоценка НМА не производится.

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

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

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

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

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

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определять:

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

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

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

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

2. При отражении в бухгалтерском учете информации о результатах научно – исследовательских и опытно – конструкторских работах (далее по тексту - НИОКР) Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №87н.

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

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

1. К стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

2. К стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования

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

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

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

К материальным поисковым активам относятся следующие объекты:

- Сооружения (в т.ч. системы энергоснабжения, водоснабжения, связи);
- Оборудование (в т.ч. специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары);
- Транспортные средства;
- Поверхностные горные разведочные выработки (канавы, траншеи, расчистки, шурфы, дудки);
- Подземные горные разведочные выработки (штолни, шахты, квершлаги, восстающие, штреки, рассечки);
- Затраты на бурение разведочных скважин, проходку и оборудование разведочных горных выработок, которые впоследствии будут использоваться при добыче полезного ископаемого;
- Прочие.

Объекты, приобретаемые и используемые исключительно для геологоразведочных работ, признаются материальными поисковыми

активами. Иначе эти объекты учитываются как основные средства на счете 01 «Основные средства».

Признаются нематериальными поисковыми активами Общества:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи;
- аренда земельного участка для проведения геологоразведочных работ и др.;
- разведочные скважины (используемые исключительно для целей разведки, при добыче эксплуатация не планируется).

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

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

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

Переоценка поисковых активов не производится.

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

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

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

Учет движения и сохранности активов с первоначальной стоимостью 100 000 руб. и менее за единицу со сроком использования более 12 месяцев,

ведется на забалансовом счете в разрезе материально – ответственных лиц и номенклатуры до момента их фактического выбытия..

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

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

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

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

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

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

– *Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)* (при применении потонной ставки) – стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств погашается по групповым потонным ставкам, устанавливаемым для двух групп основных фондов. Потонную ставку рассчитывать на текущий год по каждому производственному подразделению (подземный рудник, открытый рудник и т. д.) при утверждении годового плана, исходя из стоимости специализированных основных средств за вычетом сумм начисленной амортизации, объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, и утверждать директором Общества.

Стоимость специализированных зданий и сооружений со сроком эксплуатации 25 лет и выше погашать линейным способом, установить годовую норму амортизационных отчислений для данных объектов в размере 4% от их стоимости.

Стоимость грузовых транспортных средств погашается пропорционально объему выполненных работ, кроме специализированных грузовых транспортных средств и автосамосвалов грузоподъёмностью 27 т. и

более, постоянно работающих в карьерах с расстоянием откатки до 1 км., стоимость которых погашать линейным способом.

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

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

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

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

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

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

Ликвидационной стоимостью признается стоимость металлома.

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

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

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

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

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

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

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

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

Материальные ценности, образовавшиеся от выбытия (в т. ч. частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, планируемые к продаже, учитываются в составе ДАП в соответствии с ПБУ16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

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

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

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

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

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

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

и одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

Срок договора аренды	Процентная ставка
2 года	18,00%
3 года	18,00%
5 лет и более	18,00%

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

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

6. Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н (в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

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

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

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

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

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту – ТЗР) принимаются к учету путем принятия ТЗР на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и относятся на материальные ценности, приобретенные на стороне, пропорционально их стоимости с учетом остатков на начало периода.

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

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

Учет затрат на производство ведется по каждому структурному подразделению калькуляционным методом в течение отчетного периода по

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

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

Продукцию (работы), не прошедшую всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не укомплектованные в соответствии с условиями договоров, не прошедшие испытания и технической приемки, признаются полуфабрикатами собственного производства, законченными обработкой одним из цехов и подлежащих дальнейшей переработке, учитывать на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Учет общехозяйственных расходов ведется на счетах 26, 31-39.

Признаются общехозяйственными следующие виды расходов:

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

Общехозяйственные расходы признаются управленческими расходами Общества по общехозяйственным видам деятельности, относятся в сумме фактических затрат по отчетному периоду в дебет счёта 90 «Продажи» на

уменьшение выручки от продаж пропорционально цеховой себестоимости реализованной товарной продукции по видам, за исключением фактической себестоимости отгруженных драгоценных металлов в концентратах и драгоценных металлов месторождений «Каменское», «Южно-Кировское», «Белозерское» и отражаются отдельной строкой «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах.

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

Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение отчетного периода, в полном объеме списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимость проданной продукции (товаров) (счет 90 «Продажи»).

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

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

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

Доходы отражаются по методу начисления.

Выручка по долгосрочным контрактам определяется по отдельным выполненным работам (этапам работ) по мере готовности. Этапом работ признается объём работ, выполненный за отчётный период, если иное не предусмотрено условиями договоров.

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

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

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

## **Информация о раскрытии данных по отдельным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.**

### **3.1 Нематериальные активы**

#### **3.1.1 Нематериальные активы**

Начиная с 01.01.2024 при принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина от 30.05.2022 №86н).

Во исполнение требований п.53 ФСБУ 14/2022 проведена процедура комплексного анализа объектов нематериальных активов (далее по тексту – НМА) и объектов, ранее учитываемых в составе других активов, но в соответствии с п.4 ФСБУ 14/2022 подлежащих учету в составе НМА.

В результате определения рационального и уместного подхода к применению параметров тестирования выявлено:

1. 4 (Четыре) объекта, признаваемых ранее в качестве НМА, первоначальной стоимостью менее 100 000,00 руб. Балансовая стоимость данных объектов в сумме 1,06 руб. списана на счет нераспределенной прибыли по состоянию на 01.01.2024.

2. 5 (Пять) объектов НМА с остаточной стоимостью равной 0. В связи с тем, что в настоящее время экономическая ценность от дальнейшего использования данных объектов не может быть надежно определена, во избежание введения в заблуждение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом собственного экспертного мнения специалистов Общества, объекты НМА в количестве 5 единиц с нулевой остаточной стоимостью списаны на счет нераспределенной прибыли по состоянию на 01.01.2024.

3. 7 (Семь) объектов на сумму 2 070 859,27 руб., учитываемые ранее в составе других активов первоначальной стоимостью выше установленного лимита в 100 000,00 руб. и оставшимся СПИ более 12 месяцев, соответствующих признакам НМА. Данные объекты реклассифицированы в состав нематериальных активов по состоянию на 01.01.2024.

Изменение первоначальной стоимости и сумм накопленной амортизации при применении переходных положений ФСБУ 14/2022 по видам НМА приведены в Таблице 9.

Таблица 9. Отражение переходных положений по видам НМА.

		Переходные положения ФСБУ 14/2022		Данные на 31.12.2023 с учетом корректировки	
	Код строки	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
<b>Нематериальные активы – всего</b>	5110	(229 007)	231 078	334 806	(35 556)
Лицензии на право пользования недрами	5113	(88)	88	149 411	(27 004)
Геологическая информация по оценке рудоносности глубоких горизонтов Гайского месторождения	5114	(92 378)	92 378	-	-
Поисково-оценочные работы Белозерский участок	5114	(79 096)	79 096	-	-
Поисково-оценочные работы Южно- Кировское месторождение	5114	(1 736)	1 736	-	-
ТЭО постоянных разведочных кондиций на м.Белозерское	5114	(4 532)	4 532	-	-
Опытно-промышленная разработка флангов Сев.и Юж.м.Южно- Кировское	5114	(53 248)	53 248	-	-
Платформа nanoCAD 23(доп.место и доп.модуль СПДС)	5114	135	-	135	-
Антивирус для защиты данных ESET NOD 32 Antivirus Bisiness Edition Renewal	5114	631	-	631	-
КИБ СерчИнформ MailControLLer	5114	145	-	145	-
КИБ СерчИнфор IMControLLer	5114	145	-	145	-
Аналитический комплекс Аэросеть	5114	301	-	301	-
ПО Kasperski Total Securiti для бизнеса Russian Edition	5114	551	-	551	-
Платформа nanoCABIM ВК 23(сетевая лицензия серверная часть,доп.место)	5114	163	-	163	-
<b>ИТОГО</b>		<b>(229 007)</b>	<b>231 078</b>		

По состоянию на 31.12.2024 в составе НМА числятся: лицензии на право пользования недрами; признанная интеллектуальной собственностью информация по геологоразведочным работам; видеоИнформационный комплекс развития и контроля компетентности работников в соответствии с

требованиями безопасности труда; цифровой советчик для управления технологическим процессом обогащения медистых руд, информационная система «ЦУР» и неисключительные права на ПО, которые отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №1.1; 1.2; 1.3).

На основании решения Департамента по недропользованию по Приволжскому федеральному округу, оформленному протоколом Комиссии от 13.02.2024 №336/1-и п.3 и внесения изменений в Приложение №12 к лицензии на право пользования недрами ОРБ 03044 ТЭ о продлении срока действия до 30.04.2025 пересмотрен первоначальный срок полезного использования по НМА с инв.номером 85 «Лицензия на право пользования недрами (Осеннее м-е) (ОРБ №03044 ТЭ)» в сторону увеличения.

Амортизационные начисления по нематериальным активам за отчетный период составили 6 980 тыс.руб.

• Способ начисления амортизации в течение отчетного периода не менялся.

В результате проведенного тестирования признаков обесценения НМА на 31.12.2024 не выявлено.

### **3.1.2 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

В составе незаконченных операций по приобретению нематериальных активов отражены не завершенные на дату отчета работы по разработке адаптации, модификации, установке, тестированию и подготовке к дальнейшему сопровождению программ ЭВМ, баз данных, представляющие информационную систему «Цифровое управление результативностью» (далее – ИС ЦУР) ПАО «Гайский ГОК» в сумме 31 815 тыс.руб.

Основной частью ИС ЦУР является «дашборд» или «панель мониторинга данных» - интерактивная аналитическая панель, которая получает данные из других систем и отображает их в понятном виде, а также содержит набор виджетов и органы управления отображения данных (фильтры, списки и кнопки) и предназначена для подготовки отчетов и бизнес – анализа с целью поддержки принятия решений в Обществе.

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

## **3.2 Информация о НИОКР**

В течение отчетного года Обществом не осуществлялись расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, связанные с инновациями и модернизацией производства, нанотехнологиями и повышением энергоэффективности производства, а также экологическим новациями, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», и попадающие под определенные условия признания объектами НМА, указанными в ФСБУ 14/2022.

## **3.3 Затраты на освоение природных ресурсов**

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

По состоянию на 31.12.2024 года нематериальные поисковые активы Общества по сравнению с 2023 годом увеличились на 85 760 тыс.руб., и их величина на конец года составила 536 248 тыс.руб., из них:

1. по Восточно-Каменскому участку – 382 231 тыс.руб.;
2. по Дальневосточной рудной зоне – 101 194 тыс.руб.;
3. по Каменско-Кировскому участку – 41 835 тыс.руб.;
4. по Каменскому месторождению – 10 988 тыс.руб.

1. Общество ведет работы поисково-оценочного этапа по лицензии ОРБ 03348 БР на Восточно – Каменский участок недр.

В рамках «Проекта на проведение поисковых и оценочных работ в пределах Восточно-Каменского участка рудного золота» в течение 2024 года произведено разведочное бурение в объемом 19 850,50 п.м. на общую сумму 78 214,94 тыс.руб. (в т.ч. НДС-20%). Поисковое бурение проведено в пределах выявленных предшествующими работами комплексных геохимических аномалий элементов спутников золота.

Выполнены технико-экономические расчеты открытой отработки подсчитанных запасов участка по всем вариантам бортового содержания золота. На текущий момент составляется итоговый отчет.

Сдача отчета в территориальные и федеральные фонды планируется в 1 полугодии 2025 года.

2. В рамках лицензии ОРБ 03028 ТЭ на право пользования недрами Гайского медно-колчеданного месторождения реализован проект «На проведение поисково-оценочных работ в пределах Дальневосточной рудной зоны Гайского медно-колчеданного месторождения» с целью восполнения и расширения сырьевой базы Общества, и в конечном итоге долгосрочного прогнозирования его деятельности.

В соответствии с условиями контракта, заключенного с экспертной организацией и техническим заданием на проведение независимой экспертизы выполнения эксплораторазведочных работ, проводится методологический и технологический контроль проведения опробования рудных тел по скважинам эксплораторазведочного бурения в отрабатываемых горизонтах и планируемых к отработке в период 2022 – 2025 гг., с целью повышения достоверности исходных данных, принимаемых к планированию деятельности предприятия.

По результатам проведенных работ в соответствии с программой ГГР на 2025 год планируется составление ТЭО кондиций с подсчетом запасов по состоянию на 01.01.2025.

До завершения работ и подготовки документации для пересчета балансовых запасов медных, медно-цинковых и серно-колчеданных руд Гайского месторождения по плановым срокам 3 квартал 2025 года геологоразведочные работы на восточном фланге месторождения считаются незавершенными.

3. Общество ведет работы поисково-оценочного этапа по лицензии ОРБ 03360 БР на Каменско – Кировский участок недр.

В 2022-2023 гг., согласно проекту на проведение работ по переоценке запасов Кировского месторождения рудного золота, силами Общества проведен комплекс разведочных и аналитических работ, результаты которых использованы при составлении отчета «Технико – экономическое обоснование временных разведочных кондиций золосодержащих руд Кировского месторождения с подсчетом запасов на 01.01.2024» (Протоколы совещания при заместителе начальника Приволжскнедра №№627-СМ от 18.03.2024, 631-СМ от 25.03.2024).

По результатам проведенной экспертизы материалов ТЭО экспертной комиссией Волго – Уральского филиала ФБУ «ГКЗ» (г.Самара) рекомендовано:

- утвердить запасы руд золота и серебра для открытой разработки на Кировском месторождении;
- отнести месторождение в соответствии с классификацией запасов и прогнозных ресурсов твердых полезных ископаемых к третьей группе сложности;
- считать месторождение оцененным и подготовленным для разведки (Заключения государственной экспертизы №№2-24/58-ПЗ (ВУ) от 19.03.2024, 2-24/54-ТЭО (ВУ) от 12.04.2024).

По результатам ТЭО составлена ПД «Проект на проведение разведочных работ на Кировском месторождении рудного золота в пределах Каменско – Кировского участка недр в Оренбургской области», получившая положительное экспертное заключение ФГКУ «РОСГЕОЛОГЭКСПЕРТИЗА» №216-02-04/2024 от 01.08.2024

Общество продолжает исследовательские работы с привлечением научных организаций для доизучения геологического строения месторождений, технологических свойств руд и поиску новых технологий по переработке и максимальному извлечению полезных ископаемых из добываемых руд.

### **3.4 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

По состоянию на 31.12.2024 в составе объектов основных средств и доходных вложений Общества числятся здания, сооружения, передаточные устройства, оборудование, транспортные средства, измерительные приборы и другие объекты, ППА, информация о которых приведена в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблицы №2.1; 2.3; 2.4).

В 2024 году введено в эксплуатацию объектов основных средств и доходных вложений на сумму 8 561 667 тыс.руб., в том числе:

- машин и оборудования на сумму 5 867 667 тыс.руб.;
- зданий, сооружений и передаточных устройств на сумму 1 177 674 тыс.руб.;
- транспорта и прочих объектов на сумму 602 347 тыс.руб.;
- произведено работ по реконструкции объектов на 874 052 тыс.руб. (в том числе: работ по реконструкции и достройке зданий, сооружений и передаточных устройств – на 867 703 тыс.руб., модернизация машин и оборудования – на 6 349 тыс.руб.).

Кроме того введено в эксплуатацию ППА на сумму 14 604 тыс.руб.

Наряду с вводом новых объектов основных средств произошло выбытие объектов по первоначальной стоимости на сумму 1 344 417 тыс.руб. в том числе:

- перевод объектов основных средств в состав долгосрочных активов на продажу в сумме 39 768 тыс.руб.;
- безвозмездная передача в муниципальную собственность объектов основных средств на сумму 2 891 тыс.руб.;
- в связи с физическим износом основных средств на сумму 1 301 758 тыс. руб.

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» в строках 5200 и 5220 помимо ввода в эксплуатацию и выбытия отражена сумма 48 718 тыс.руб., которая представляет собой корректировку по группам основных средств:

- выбытие по строке 5202 группа «Здания» и поступление по строке 5204 группа «Передаточные устройства» кабельной линии бкВ ГПП1 ш.Скиповая путем выделения из объекта здание подъемных машин с РУ бкВ ш.Скиповая стоимостью 48 718 тыс.руб.

В составе основных средств и доходных вложений отражены земельные участки в сумме 299 374 тыс. руб., которые не подлежат амортизации.

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

За 2024 год начислено амортизационных начислений – 4 768 911 тыс.руб., в т.ч. по ППА – 16 510 тыс.руб.

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

В разделе 2.4 «Иное использование основных средств» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» по строке 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» отражено предоставленное в аренду имущество по балансовой стоимости на сумму 864 268 тыс.руб., из них:

- для осуществления уставной деятельности ООО «СОК «Здоровье», ООО «СП «Горняк», ООО «Спецсервис», ООО «Кулинар», ООО ЧОП «Борнит 1» предоставлено в аренду объектов основных средств по балансовой стоимости на сумму 78 088 тыс. руб.;
- ООО «Промышленная логистика» 350 полуwagonов по балансовой стоимости 754 771 тыс. руб.;
- прочим контрагентам по остаточной стоимости 31 409 тыс.руб.

В составе основных средств на конец отчетного периода числятся законсервированные объекты по остаточной стоимости на сумму 52 232 тыс.руб. в связи с приостановкой работ на стволе «Восточный» по договору строительного подряда на месторождении «Подольское» и в силу сезонного характера работы детского оздоровительного лагеря.

Для обеспечения производственной деятельности получено в аренду имущества на сумму 1 849 820 тыс.руб., одновременно отражено поступление земельных участков по кадастровой стоимости (в том числе за счет изменения кадастровой стоимости) на сумму 61 967 тыс.руб. и выбытие с забалансового учета по кадастровой стоимости (в том числе за счет изменения кадастровой стоимости) земельных участков на сумму 40 631 тыс.руб.

Во исполнение требований п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на конец каждого квартала отчетного года проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования.

По результатам проверки пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств (в т.ч. определена ликвидационная стоимость по 128 объектам) на основании данных технических служб о намерениях их дальнейшего использования. Произведен перерасчет амортизационных начислений за отчетный период с учетом новых сроков полезного использования.

Результат в сумме 29 916 тыс.руб. отражен в составе текущих расходов Общества по обычным видам деятельности при формировании показателей бухгалтерской финансовой отчетности за 2024 год.

Во исполнение требований п.38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с учетом положений МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» проведена процедура тестирования на обесценение объектов основных средств по состоянию на отчетную дату за исключением объектов инвестиционной недвижимости. По результатам проведенной проверки объектов основных средств, числящихся в учете по состоянию на отчетную дату, признаков обесценения не выявлено.

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

### **3.5 Капитальные вложения**

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

По состоянию на 31.12.2024 сумма незавершенного строительства Общества, отраженная по стр.1152 Бухгалтерского баланса, по сравнению с 2023 годом увеличилась на 479 363 тыс.руб. в основном за счет увеличения финансирования основных проектов по расширению действующего производства и составила 5 885 637 тыс.руб., сумма авансов выданных на

приобретение основных средств и капитальное строительство, отраженная по стр.1153 Бухгалтерского баланса по сравнению с 2023 годом снизилась на 51 555 тыс.руб и составила 1 464 999 тыс.руб., из них:

- вложения во внеоборотные активы – 5 547 867 тыс.руб.;
- оборудование, требующее монтажа и материальные ценности для строительства – 774 654 тыс.руб.;
- капитализированные ремонты – 42 479 тыс.руб.;
- авансы в части расчетов за капитальное строительство и приобретение основных средств – 1 464 999 тыс.руб.

За 2024 год освоено капитальных вложений в сумме 9 941 252 тыс.руб., в том числе:

- хозяйственным способом – 2 390 539 тыс. руб.;
- подрядным способом – 513 472 тыс. руб.;
- ПИР – 212 343 тыс. руб.;
- приобретено оборудования – 4 615 509 тыс. руб.;
- монтаж оборудования – 1 765 949 тыс. руб.;
- приобретение строительных материалов – 130 608 тыс. руб.;
- капитализируемые ремонты – 303 070 тыс. руб.;
- прочие – 9 762 тыс. руб.

Введено в эксплуатацию завершенных капитальным строительством объектов и оборудования, приобретено оборудования и ТМЦ для капитального строительства на сумму 9 457 929 тыс.руб.

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

В таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» в графе «Списание» отражены операции по выбытию объектов на сумму 3 960 тыс.руб., в том числе:

- по результатам инвентаризации незавершенного строительства выявлены и списаны на финансовые результаты Общества ПИР на сумму 800 тыс.руб., целесообразность дальнейшей реализации которых отсутствует в связи с существенным удорожанием специализированного оборудования;
- перевод оборудования в состав товаров в связи с отсутствием необходимости в дальнейшем использовании в производственном процессе и последующей продажей в сумме 224 тыс.руб;
- перевод оборудования в состав основных средств не требующих монтажа в связи с производственной необходимостью в сумме 2 936 тыс.руб.

Во исполнение требований п.17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом положений МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

проведена процедура тестирования на обесценение объектов капитального строительства.

Реализация проектов по созданию инновационной среды с применением механизма максимально использования собственных источников и резервов предусматривает пересмотр внутренних резервов внеоборотных активов с полным использованием имеющихся ресурсов для комфортного решения производственных вопросов без привлечения дополнительных инструментов.

По состоянию на 31.12.2024 признаков обесценения не выявлено.

Источниками финансирования капитальных вложений в 2024 году являлись собственные и заемные средства.

### **3.6 Финансовые вложения**

Финансовые вложения представлены вкладами в уставные капиталы, выданными займами физическим лицам, иными вложениями, по состоянию на 31.12.2024 составляют 466 015 тыс.руб. с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений в сумме 53 тыс.руб. Информация приведена в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (таблица №3.1).

Общество имеет доли в уставном капитале в размере 100%:

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

С учетом выданных в 2024 году займов физическим лицам в сумме 15 070 тыс.руб. задолженность по выданным займам на 31.12.2024 составляет 19 193 тыс.руб., в том числе задолженность к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – 8 736 тыс.руб.; задолженность к погашению за пределами 12 месяцев после отчетной даты – 10 457 тыс.руб.

Займы выданы под проценты. Размер годовой процентной ставки по условиям договоров - 2/3 ключевой ставки ЦБ и на конец отчетного периода составлял 14,00%. Просроченная задолженность отсутствует. Погашение займов производится путем удержания из заработной платы работников согласно заявлениям либо внесением денежных средств.

В соответствии с договором купли-продажи доли в уставном капитале от 21.02.2024 №66 АА 8427383 Обществом приобретено 50% доли в УК

ООО «УРАЛВЗРЫВТЕХНОЛОГИИ» (ИНН 7743588995) по цене 445 207 700,00 руб., в т.ч. пошлина – 207 700,00 руб.

29.01.2024 в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ ООО «ДК Горняков» ликвидировано. Доля в уставном капитале Общества списана за счет ранее созданного резерва в сумме 3 тыс.руб. на финансовые результаты ПАО «Гайский ГОК».

Созданный ранее резерв по вкладу в уставный капитал ООО «Экология» в сумме 53 тыс.руб. оставлен без изменения, поскольку производственная деятельность не осуществляется, чистые активы имеют отрицательную динамику. В течение 2024 года имущественное и финансовое состояние контрагента не изменилось.

Движение по резерву на обесценение финансовых вложений представлено в Таблице 10.

Таблица 10.

№ п/п	Вид финансовых вложений	Стоймость ФВ на 31.12.2024 (без учета резервов), тыс.руб.	Резерв под обесценение финансовых вложений (по займам – резерв по сомнительным долгам), тыс.руб.			
			Остаток на начало отчетного года	Восстановлено / использовано	Начислено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6	7
1	Доли в УК	446 237	53	3	0	56
2	Долгоср. и краткоср. %-е займы	19 193	0	0	0	0
3	Прочие (акции)	638	0	0	0	0
4	ИТОГО	466 068	53	3	0	56

### 3.7 Прочие внеоборотные активы

Во исполнение требований п.53 ФСБУ 14/2022 проведена процедура комплексного анализа объектов, ранее учитываемых в составе других активов, но в соответствии с п.4 ФСБУ 14/2022 подлежащих учету в составе НМА.

В результате определения рационального и уместного подхода к применению параметров тестирования выявлены 158 объектов, соответствующих признакам НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 балансовой стоимостью 11 677 840,96 руб., из них:

- в соответствии с положениями ФСБУ 14/2022 объекты в количестве 7-и единиц на сумму 2 070 859,27 руб., учитываемые ранее в составе других

активов первоначальной стоимостью выше установленного лимита в 100 000,00 руб. и оставшимся СПИ более 12 месяцев, реклассифицированы в состав НМА (информация по видам НМА приведена в пояснении к Таблице 1.1);

- в соответствии с положениями ФСБУ 14/2022 балансовая стоимость объектов в количестве 62-х единиц на сумму 9 606 981,71 руб., признаваемых ранее в качестве других активов, первоначальной стоимостью менее 100 000,00 руб. и оставшимся сроком полезного использования менее 12 месяцев, списано на счет нераспределенной прибыли по состоянию на 01.01.2024 года;

- в соответствии с положениями ФСБУ 14/2022 наличие и движение полностью самортизированных активов в количестве 89-и единиц, имеющих нулевую балансовую стоимость, в целях сохранности таких объектов учитывается за балансом до момента их фактического выбытия в условной оценке каждого объекта – 1 (Один) рубль.

Расходы по списанию стоимости объектов произведены в межотчетном периоде, отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год в столбце по состоянию на 31.12.2023 и в пояснениях к Таблице 1.1.

По состоянию на 31.12.2024 года прочие внеоборотные активы Общества представляют собой специализированные объекты для использования нематериальных активов в виде лицензий на программное обеспечение со сроком использования (в соответствии с условиями договоров) более 12 месяцев всего на сумму 8 606 тыс.руб.

В течение отчетного года в соответствии с определенным ранее сроком полезного использования списано на расходы Общества – 3 291 тыс.руб.

В таблице 10 приведены показатели за 2023-2024 гг. о движении прочих внеоборотных активов и корректировок в соответствии с переходными положениями.

Таблица 11.

ПВА, вид	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 01.01.2024	Поступление за 2024 год	Выбытие за 2024 год	Балансовая стоимость на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
Прочие внеоборотные активы сроком более 12 мес.	13 968	11 897	0	(3 291)	8 606
ИТОГО	13 968	11 897	0	(3 291)	8 606

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

### **3.8 Запасы Общества**

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

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

В структуре оборотных активов Общества запасы составляют более 50%. При этом основную долю занимают производственные запасы и незавершенное производство.

По состоянию на 31.12.2024 запасы Общества по сравнению с 2023 годом увеличились на 1 160 918 тыс.руб. (без учета резервов) в основном за счет роста цен на материальные ценности и услуги промышленного характера, на конец отчетного периода с учетом созданного резерва, – 8 464 307 тыс.руб., в том числе сумма резерва 13 632 тыс.руб.

С учетом положений ФСБУ 5/2019 «Запасы» для исключения последствий введения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в заблуждение основываясь на собственной экспертной оценке состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение стоимости материальных составляет 13 632 тыс.руб. (с учетом стоимости неликвидных материальных ценностей, не участвующих в процессе производства готовой продукции и оказании услуг в текущей рыночной ситуации, не утративших свои потребительские качества и подлежащих реализации сторонним покупателям).

По сравнению с 2023 годом сумма резерва снизилась на 1 295 тыс.руб. в результате восстановления резерва по реализованным сторонним покупателям невостребованных в производстве материально – технических ресурсов.

Авансы, предварительная оплата уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 составили 469 045 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 384 525 тыс. руб. и отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» на соответствующие отчетные даты.

#### **3.8.1 Долгосрочные активы к продаже (ДАП)**

В составе долгосрочных активов на продажу по состоянию на 31.12.2024 числятся объекты:

## - САМОСВАЛ КАРЬЕРНЫЙ БЕЛАЗ-7555В гар № 17

В соответствии с принятым руководством Общества решением о прекращении дальнейшего использования объекта основных средств с нулевой остаточной стоимостью в текущей производственной деятельности на основании положений п.10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (в редакции от 05.04.2019) объект основных средств переквалифицирован в долгосрочный актив к продаже.

Объект основных средств признан готовым к немедленной продаже в текущем состоянии на условиях обычных и общепринятых при продаже аналогичных активов.

Доходы от реализации ДАП в течение отчетного года составили 31 234 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 первоначальная стоимость объекта ДАП 27 503 389,54 руб., сумма начисленной амортизации – 27 503 389,54 руб. Следовательно, балансовая стоимость ДАП на отчетную дату равна 0, что отражено в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» в таблице 5.5.

## **3.9 Дебиторская и кредиторская задолженность**

### **3.9.1 Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила 3 637 378 тыс.руб., в том числе резерв 5 160 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 2 929 130 тыс.руб.

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

Основными дебиторами являются:

- МУП ЖКХ г. Гая – 281 075 тыс.руб.,
- АО «КРИСТАЛЛ» – 234 729 тыс.руб.;
- ООО ПСО «Алтай» - 77 832 тыс.руб.;

В результате принятых мер, направленных на изменение конфигурации кооперационных связей, замещение ассортимента техники и технологий, приобретаемых у иностранных поставщиков с целью обеспечения необходимыми ресурсами Общество, а также путем переориентации логистических систем рынки сбыта продукции в течение отчетного периода и ранее в течение длительного периода остаются стабильными.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 2 903 882 тыс. руб., в основном за счет своевременной оплаты за реализованную продукцию.

Сумма просроченной дебиторской задолженности увеличилась на 85 332 тыс. руб. в основном за счет роста задолженности покупателей и заказчиков.

Основным дебитором, имеющим просроченную задолженность в сумме 190 566 тыс. руб., является МУП ЖКХ г.Гая за приобретенную тепловую энергию.

05.09.2024 Обществом получено определение о завершении конкурсного производства в отношении должника ООО «ИнжиТех» (ИНН 7721591610), выданного Арбитражным судом Московской обл. по делу №A41-88737/18.

На основании внесения записи в ЕГРЮЛ от 18 октября 2024 года об исключении юридического лица ООО «ИнжиТех» из ЕГРЮЛ и отсутствия правовых оснований для взыскания дебиторской задолженности (отсутствует правопреемник, предприятие недействующее) дебиторская задолженность ООО «ИнжиТех» в размере 24 913 867,00 руб. списана за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

В связи с представлением в отчетном периоде первичных учетных документов, наличием обстоятельств, подтверждающих факт поступления на склад комплекта оборудования калориферной от ООО «Куртаж» всего на сумму 9 037 985,00 руб. созданный ранее резерв восстановлен в размере 9 037 985,00 руб. с отнесением на финансовые результаты Общества в отчетном году.

В 2024 году новых резервов по сомнительным долгам не создано.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2024 в учете отражен резерв по сомнительным долгам в сумме 5 161 тыс.руб., в том числе:

- ООО «Форбс» на сумму 2 тыс.руб.;
- ООО «СМС.РУ» на сумму 5 тыс.руб.;
- ЗАО «Системы водоочистки» на сумму 739 тыс.руб.;
- ООО «Куртаж» на сумму 4 414 тыс.руб.

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

### **3.9.2 Кредиторская задолженность**

Общая кредиторская задолженность Общества по состоянию на конец отчетного периода по сравнению с 31.12.2023 увеличилась на

813 294 тыс.руб. за счет роста цен на приобретаемые работы услуги и составила 4 876 009 тыс.руб.

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

В составе задолженности по налогам и сборам на конец отчетного периода отражены суммы НДС к уплате в бюджет по реализованной в конце года продукции по установленным законодательством срокам. Задолженность по взносам в Социальный Фонд России на конец отчетного периода увеличилась на 110 898 тыс.руб. в связи с ростом расходов на оплату труда. Полнота перечислений налогов в бюджет и взносов во внебюджетные фонды по видам налогов приведена в Таблице №12 «Налоги и платежи через ПАО «Гайский ГОК» за 2024 год, тыс.руб.».

Просроченная кредиторская задолженность по налогам и сборам отсутствует.

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

### **3.10 Прочие оборотные активы**

По состоянию на 31.12.2024 года прочие оборотные активы Общества составили 57 850 тыс.руб., из них:

- сумма НДС, отложенного к уплате в бюджет по товарам отгруженным, право собственности на которые не перешло к покупателю, подлежащий к предъявлению покупателю в выручке после перехода права собственности в соответствии с условиями договоров – 49 953 тыс.руб.;
- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером – 3 235 тыс.руб.;
- денежные документы в кассе (путевки, трудовые книжки и вкладыши к ним) – 2 784 тыс.руб.;
- прочие – 1 878 тыс. руб.

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

Налоги и платежи ПАО «Гайский ГОК» за 2024 год, тыс.руб.

Таблица 12.

№	Наименование	Деб. з-ть на 31.12.2023	Кред. з-ть на 31.12.2023	Ост. на 31.12.2023	Начислено Год 2024	в т.ч. перерасчет за прошл. годы	Уплачено Год 2024	Ост. на 31.12.2024	Деб. з-ть на 31.12.2024	Кред. з-ть на 31.12.2024
	Налоги, платежи и сборы	517 525	833 354	315 829	8 326 944	434	7 939 907	702 866	167 934	870 800
1	Налог на прибыль	178 717		-178 717	208 885		192 591	-162 423	162 423	
	федеральный бюджет	24 754		-24 754	31 333		30 892	-24 313	24 313	
	региональные бюджеты	153 963		-153 963	177 552		161 699	-138 110	138 110	
	региональный бюджет регистрации предприятия	132 459		-132 459	173 086		175 546	-134 919	134 919	
	региональные бюджеты расположения обособленных подразделений	21 504		-21 504	4 466		-13 847	-3 191	3 191	
2	Налог на имущество	502	112 137	111 635	538 910		514 874	135 671	528	136 199
	региональные бюджеты	502	112 137	111 635	538 910		514 874	135 671	528	136 199
	региональный бюджет регистрации предприятия		111 468	111 468	533 986		510 130	135 324		135 324
	региональные бюджеты расположения обособленных подразделений	502	669	167	4 924		4 744	347	528	875
3	Налог на доходы физических лиц	1 510	51 188	49 678	1 015 775		1 008 808	56 645		56 645
	федеральный бюджет		232	232	2 111		2 343			
	региональные бюджеты	328	36 155	35 827	695 537		692 340	39 024		39 024
	региональный бюджет регистрации предприятия		36 155	36 155	684 847		682 795	38 207		38 207
	региональные бюджеты расположения обособленных подразделений	328		-328	10 690		9 545	817		817
	местные бюджеты	1 182	14 801	13 619	318 127		314 125	17 621		17 621

	местный бюджет регистрации предприятия	14 801	14 801	283 225		282 337	15 689		15 689
	местные бюджеты расположения обособленных подразделений	1 182	-1 182	34 902		31 788	1 932		1 932
4	Налог на прибыль с дивидендов полученных			5 200		5 200			
	федеральный бюджет			5 200		5 200			
5	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	20	228	208	718	-8	816	110	1
	региональные бюджеты	8	91	83	288	-3	327	44	44
	региональный бюджет регистрации предприятия		86	86	279	-3	323	42	42
	региональные бюджеты расположения обособленных подразделений	8	5	-3	9	4	4	2	2
	местные бюджеты	12	137	125	430	-5	489	66	1
	местный бюджет регистрации предприятия		129	129	419	-5	484	64	64
	местные бюджеты расположения обособленных подразделений	12	8	-4	11		5	2	1
6	Налог на добчу полезных ископаемых		664 586	664 586	6 140 022		6 133 940	670 668	670 668
	федеральный бюджет		549 037	549 037	5 046 440		5 041 995	553 482	553 482
	региональные бюджеты		115 549	115 549	1 093 582		1 091 945	117 186	117 186
	региональный бюджет регистрации предприятия		111 964	111 964	1 024 125		1 023 329	112 760	112 760
	региональные бюджеты расположения обособленных подразделений		3 585	3 585	69 457		68 616	4 426	4 426
7	Земельный налог	1 266	2 029	763	29 295	458	25 469	4 589	4 589
	местные бюджеты	1 266	2 029	763	29 295	458	25 469	4 589	4 589
	местный бюджет регистрации предприятия		2 005	2 005	19 311	458	17 964	3 352	3 352
	местные бюджеты расположения обособленных подразделений	1 266	24	-1 242	9 984		7 505	1 237	1 237

8	Арендная плата за землю	29	572	543	45 785		51 297	-4 969
	местные бюджеты	29	572	543	45 785		51 297	-4 969
	местный бюджет регистрации предприятия	29	-29	43 417		48 337	-4 949	4 949
	местные бюджеты расположения обособленных подразделений		572	2 368		2 960	-20	20
9	Транспортный налог	1 199	1 199	6 623	-16	6 851	971	
	региональные бюджеты	1 199	1 199	6 623	-16	6 851	971	
	региональный бюджет регистрация предприятия	1 199	1 199	6 623	-16	6 851	971	
10	Налог на сверхприбыль	327 957		-327 957	327 957			
	Федеральный бюджет	327 957		-327 957	327 957			
11	Прочие налоги, платежи и сборы (в т.ч. госпошлины)	1 415	1 415	7 774		7 572	1 617	1 617
	федеральный бюджет	1 411	1 411	7 750		7 550	1 611	1 611
	региональные бюджеты	4	4	24		22	6	6
	региональные бюджеты расположения обособленных подразделений	4	4	24		22	6	6
12	Штрафы, пени	7 524	-7 524		-7 511	-13	13	
	федеральный бюджет	3 284	-3 284		-3 284			
	региональные бюджеты	4 087	-4 087		-4 081	-6	6	
	региональный бюджет регистрация предприятия	2 361	-2 361		-2 361			
	региональные бюджеты расположения обособленных подразделений	1 726	-1 726		-1 720	-6	6	
	местные бюджеты	153	-153		-146	-7	7	
	местные бюджеты расположения обособленных подразделений	153	-153		-146	-7	7	
	<b>Всего налогов, платежей и сборов по уровням бюджетов</b>	<b>517 525</b>	<b>833 354</b>	<b>315 829</b>	<b>8 326 944</b>	<b>434</b>	<b>7 939 907</b>	<b>702 866</b>
	федеральный бюджет	355 995	550 680	194 685	5 420 791		5 084 696	530 780
							24 313	555 093

	региональные бюджеты	158 888	265 135	106 247	2 512 516	-19	2 463 977	154 786	138 644	293 430
	местные бюджеты	2 642	17 539	14 897	393 637	453	391 234	17 300	4 977	22 277
	региональные и местные бюджеты	161 530	282 674	121 144	2 906 153	434	2 855 211	172 086	143 621	315 707
	региональный бюджет регистрации предприятия	134 820	260 872	126 052	2 422 946	-19	2 396 613	152 385	134 919	287 304
	местный бюджет регистрации предприятия	29	16 935	16 906	346 372	453	349 122	14 156	4 949	19 105
13	Внебюджетные фонды	1 176	324 308	323 132	3 205 437		3 093 556	435 013	193	435 206
	Страховые взносы	1 165	269 185	268 020	2 565 402		2 487 959	345 463	193	345 656
	Страхование от несчастных случаев на производстве		55 123	55 123	640 023		605 596	89 550		89 550
	Штрафы, пени	11		-11	12		1			
14	НДС		651 824	651 824	1 980 935		2 035 099	597 660		597 660
	текущие расчеты		651 824	651 824	1 980 935		2 035 099	597 660		597 660
	<b>Всего налогов и сборов</b>	<b>518 701</b>	<b>1 809 486</b>	<b>1 290 785</b>	<b>13 513 316</b>	<b>434</b>	<b>13 068 562</b>	<b>1 735 539</b>	<b>168 127</b>	<b>1 903 666</b>

### **3.11 Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль**

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества составляет 309 тыс.руб., резервный капитал – 15 тыс.руб.

На отчетную дату 31.12.2024 у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров.

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

### **3.12 Чистые активы**

Чистые активы Общества на 31.12.2024 составили 38 550 718 тыс.руб., что на 392 716 тыс.руб. больше чем в 2023 году. Информация о динамике чистых активов Общества за 2022 – 2024 гг. представлена в таблице 12.

Таблица 13.

Наименование	На 31.12.2024, тыс.руб.	На 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.
1	2	3	4
ЧА	38 550 718	38 150 316	33 814 179

### **3.13 Сведения о кредитах и займах полученных**

Общая сумма задолженности по заемным средствам составила 17 061 816 тыс.руб., в том числе:

- долгосрочные заемные средства составляют 6 000 000 тыс.руб.;
- краткосрочные заемные средства, в том числе проценты к уплате, составляют 11 061 816 тыс.руб.

В соответствии с кредитным соглашением от 10.09.2024 №2624-139-к Обществу предоставлены кредитные средства: 2 000 000 тыс.руб. по ставке равной ключевой ставке ЦБ РФ + 2,05% (фиксированная часть) сроком на 12 месяцев.

В составе Таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» отражена сумма 4 093 тыс.руб., состоящая из процентов,

подлежащих уплате в январе 2025 года в соответствии с условиями кредитных договоров.

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

Погашение действующих кредитов в соответствии с условиями договоров ожидается в период с 26.04.2025 по 15.08.2026. Проценты, подлежащие погашению в течение следующего за отчетным годом, отраженные в составе краткосрочной задолженности, по состоянию на 31.12.2024 составляют 61 816 тыс.руб.

Проценты, причитающиеся к оплате кредиторам, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

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

### **3.14 Операции с производными финансовыми инструментами**

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

### **3.15 Оценочные и условные обязательства, условные активы**

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

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 отражены оценочные обязательства:

1. краткосрочное оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 483 632 тыс.руб.;

2. краткосрочное оценочное обязательство по рекультивации земель в размере 34 517 тыс.руб по месторождению «Осеннее», ожидаемое к погашению в течение менее 12 месяцев после отчетной даты;

3. долгосрочное оценочное обязательство по рекультивации земель в размере 158 380 тыс.руб. по месторождению «Южно-Кировское», ожидаемое к погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты не ранее 2026 года.

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

Расчет краткосрочного оценочного обязательства, связанного с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в сумме 483 632 тыс.руб., которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам, суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев, произведен в учетной системе «1С:ЗУП 8 КОРП».

Резервы на рекультивацию нарушенных земель по состоянию на 31.12.2024 в сумме 192 897 тыс.руб. сформированы по месторождениям «Осеннее» и «Южно-Кировское».

По состоянию на 31.12.2023 с учетом собственного экспертного мнения Обществом выполнен расчет величины оценочного обязательства по м.«Осеннее» в консервативной оценке равной 34 773 668,00 руб. по формуле:

$$KO = (\Delta_{y.e.} * V_{n.p.} + ТПФП - P_{c.v.}) * K,$$

где  $\Delta_{y.e.}$  - стоимость условной единицы работ, руб./м<sup>3</sup>;

$V_{n.p.}$  - объем планируемых работ, м<sup>3</sup>;

ТПФП – показатели техпромфинплана, руб.;

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

$K$  - коэффициент зависимости стоимости ликвидации.

В соответствии с условиями договора от 18.11.2024г. №64.20500-154/24 с Саратовским филиалом ФГБНУ ВНИРО подготовлены материалы по оценке воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания по объекту «ПАО «Гайский ГОК». Месторождение «Осеннее». Ликвидация объектов открытых горных работ после окончания отработки месторождения». Данные работы выполнены за счет ранее созданного оценочного обязательства всего на сумму 256 605,00 руб.

В связи выполнением работ по оценке за счет оценочного обязательства и истечением срока действия лицензии до 30.04.2025, а также отсутствием событий, свидетельствующих о достаточности или избыточности величины оценочного обязательства на рекультивацию м.Осеннее созданного по состоянию на 31.12.2023 с учетом собственного экспертного мнения технических и экономических специалистов, оценочное обязательство на рекультивацию по состоянию на 31.12.2024 признано в учете в консервативной оценке – 34 517 063,00 руб.

Оценочное обязательство на рекультивацию м.«Южно – Кировское» выполнено на основании проектной документации №1583.15.1-РН3 «Проект рекультивации нарушенных земель при отработке «Южно-Кировского»

золоторудного месторождения». По состоянию на 31.12.2024 признанная приведенная стоимость оценочного обязательства составила 158 379 644,82 руб. Величина процентов, признанных в составе прочих расходов, представляющих собой увеличение оценочного обязательства в связи с ростом приведенной стоимости по мере приближения срока его исполнения, за 2024 год составила 18 394 100,52 руб., за 2023 год – 16 257 822,63 руб.

Оценочное обязательство по предстоящей рекультивации нарушенных земель по м. «Южно – Кировское» отражено в составе долгосрочных, поскольку срок исполнения находится за пределами 12 месяцев после отчетной даты; по м. «Осеннее» - в краткосрочных, в соответствии с истечением срока действия лицензии 30.04.2025.

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

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

В отношении каждого из оценочных обязательств представляем информацию о методах, исходных данных и существенных допущениях, используемых при расчете оценочных обязательств и связанной с ними раскрываемой информацией, в соответствии с требованиями РСБУ (Таблица 14).

#### Данные для расчетов оценочных обязательств.

Таблица 14.

№ п/п	Показатель	Методы закреплены в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2024 год, утвержденной приказом ПАО «Гайский ГОК» от 29.12.2022 №786	Исходные данные закреплены в распорядительной документации
1	2	3	4
1	Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель	п.17.7 раздела 17 «Формирование финансового результата и использование прибыли»	- в протоколе по оценке критериев признания предстоящих обязательств на рекультивацию земель и осуществления иных природоохранных мероприятий от 09.01.2024, от 10.07.2024 и от 09.01.2025
2	Оценочное обязательство по оплате отпусков работников	п.17.6 раздела 17 «Формирование финансового результата и использование прибыли»	- в справке «Расчет оценочных обязательств по оплате отпусков за 4 квартал 2024 года»

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

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

Условные активы отсутствуют.

### **3.16 Информация об основной деятельности**

В 2024 году Обществом произведено и отгружено товарной продукции на сумму 44 013 349 тыс. руб.

Себестоимость реализованной товарной продукции с учетом коммерческих и управленческих расходов за 2024 составила год 37 661 607 тыс. руб.

Затраты на 1 рубль реализованной товарной продукции составили в 2024 году - 86 коп., 2023 году - 80 коп., 2022 году – 80 коп.

Рентабельность продаж в 2024 году – 14,4%.

За 2024 год получено прибыли по видам деятельности:

Таблица 15.

№ п/п	Вид деятельности	Выручка (без НДС) за 2024 г., тыс. руб.	Выручка (без НДС) за 2023 г., тыс. руб.	Себесто- имость за 2024 г., тыс. руб.	Себесто- имость за 2023 г., тыс. руб.	Прибыль за 2024 г., тыс. руб.	Прибыль за 2023 г., тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Реализация продукции на экспорт	5 158 171	3 798 409	3 991 076	3 031 466	1 167 095	766 943
2.	Реализация продукции на внутреннем рынке	37 733 263	36 266 167	32 380 789	28 792 158	5 352 474	7 474 009
3.	Реализация услуг промышленного и непромышленного характера, в т.ч. строит. услуги и услуги по переработке	815 062	493 138	1 089 286	588 641	-274 224	-95 503*
4.	Реализация прочих услуг (аренда)	179 126	130 104	74 011	63 286	105 115	66 818
5.	Товары для перепродажи	127 727	212 386	126 445	223 942	1 282	-11 556
6.	Итого по видам деятельности (сумма строк 1:5)	44 013 349	40 900 204	37 661 607	32 699 493	6 351 742	8 200 708

Примечание:

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

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

Расходы Общества в сумме 15 967 224 тыс.руб., отраженные в строке 5650, состоят из сумм:

- налогов (НДПИ, налог на имущество и прочие налоги и сборы) – 6 753 008 тыс.руб.;
- расходов на энергоносители и коммунальные платежи – 2 629 505 тыс.руб.;
- расходов на услуги по переработке сторонними организациями – 2 670 724 тыс.руб.;
- расходов на ремонт – 964 417 тыс.руб.;
- расходов на транспортировку – 851 930 тыс.руб.;
- расходов на газ естественный (природный) – 514 776 тыс.руб.;
- прочих расходов – 1 582 864 тыс.руб.

### **3.17 Информация о прочей деятельности**

Результаты, полученные от выбытия основных средств, кап.вложений, предметов аренды, запасов (реализация которых отражается через сч.91) отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто по активам по стр.2340 либо по стр.2350.

Таблица 16.

№ п/п	Наименование показателя	Доходы				Расходы			
		2024 год		2023 год		2024 год		2023 год	
		Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Проценты к получению	57 600	100%	29 407	100%				
2	Проценты к уплате (по заемным средствам)					3 011 107	99,86%	1 744 960	99,97%
3	Проценты к уплате (по договорам аренды)					4 195	0,14%	570	0,03%
4	Доходы от участия в других организациях	35 501	100%	665	100%				
<b>5</b>	<b>I. Прочие доходы и расходы</b>								
6	Реализация МПЗ	78 428	20%	80 275	17%				
7	Реализация основных средств, ДАП			164 899	36%	15 628	1%		
8	Доходы от возвращенных на производство ТМЦ (в т.ч. металлом)			71 819	15%				
9	Услуги кредитных организаций					34 166	1%	60 064	5%
10	Курсовые разницы	122 072	28%	80 972	17%	176 478	5%	87 128	8%
11	Расходы на собственные нужды, благотворительность					527 880	15%	527 714	47%
13	Излишки, выявленные в результате инвентаризации	5 214	1%						
14	Содержание законсервированных объектов					51 479	2%	54 086	5%
15	Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	15 696	4%			10 862	1%	981	-
16	Штрафы, пени, неустойки	20 755	5%			49 801	2%	35 381	3%
17	Финансирование мер по сокращению травматизма	127 177	30%						
18	Доходы от списания ОО по рекультивации	22 684	5%						
19	Прочие доходы и расходы	31 883	7%	72 635	15%	2 429 241	74%	350 771	32%
<b>20</b>	<b>ИТОГО:</b>	<b>423 909</b>	<b>100%</b>	<b>470 600</b>		<b>3 295 175</b>		<b>1 116 125</b>	
<b>21</b>	<b>ВСЕГО:</b>	<b>517 010</b>		<b>500 662</b>		<b>6 310 477</b>		<b>2 861 655</b>	

Прочие доходы и расходы включают в себя корпоративное финансирование.

Чистая прибыль Общества в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 3 943 421 тыс.руб. и составила 400 402 тыс.руб. в основном за счет роста собственных расходов.

### **3.18 Информация по договорам строительного подряда**

По состоянию на 31.12.2024 Обществом заключено два договора:

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

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

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

Руководством принято решение о расторжении действующих договоров в 1 квартале 2025 года.

### **3.19 Информация о расчете налоговых обязательств (активов)**

#### **3.19.1 Отложенные налоги**

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

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

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

- отложенные налоговые активы – 145 091 тыс.руб.;
- отложенные налоговые обязательства – 1 115 669 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль в сумме 97 230 тыс.руб. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде по:

- отложенной налогооблагаемой амортизации и разницы по остаточной стоимости основных средств 730 146 тыс. руб.;
- отложенных налогооблагаемых обязательств по товарам отгруженным, НЗП и т.п., в т.ч. по ППА 555 900 тыс. руб.;
- отложенных налогооблагаемых обязательств по расходам на освоение природных ресурсов 74 251 тыс.руб.;
- отложенных налогооблагаемых обязательств по амортизации нематериальных активов и основных средств 244 627 тыс.руб.
- налоговых активов по сомнительным долгам в сумме 157 тыс. руб.;
- налоговых активов по снижению стоимости материальных ценностей – 2 863 тыс. руб.;
- налоговых активов по оценочному обязательству по оплате отпусков – 101 563 тыс. руб.;
- налоговых активов по оценочным обязательствам по рекультивации – 40 508 тыс.руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателями прибыли до налогообложения состоят из постоянного налогового расхода в сумме 485 195 тыс.руб., в т.ч. по расходам на собственные нужды, финансовой помощи, вкладов в имущество дочерних организаций без увеличения доли в уставном капитале и прочих аналогичных расходов.

Величина эффекта от изменения ставки налога на прибыль со ставки 20% на 25%, подлежащего исчислению и уплате, начиная с 01.01.2025 составляет 46 218 тыс.руб.

### **3.19.2 Налог на прибыль**

Размер текущего налога на прибыль по ставке 20%, сформирован в системе бухгалтерского учета. Определен на основании декларации по налогу на прибыль и отражен в Отчете о финансовых результатах, в налоговой декларации по налогу на прибыль в сумме 208 885 тыс.руб., при этом расход по налогу на прибыль (с учетом отложенных налогов) – 111 655 тыс.руб.

Кроме того в соответствии с действующим законодательством уплачен в 2024 году налог на сверхприбыль за счет ранее созданного оценочного обязательства в сумме 327 957 тыс.руб.

### **3.20 Сведения о государственной помощи**

В соответствии с Решением ОСФР по Оренбургской области от 21.05.2024 №118-Ф, Решением от 25.11.2024 №1248-Ф в рамках реализации проекта Обществом получено финансирование в размере 127 177 тыс. руб. от ОСФР во исполнение мероприятий, определенных Планом финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

В течение 2024 года бюджетные средства и иная государственная помощь на финансирование капитальных затрат Обществу не поступали.

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

### **3.21 Базовая прибыль (убыток) на акцию**

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

С учетом данного количества акций базовая прибыль на акцию составила:

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

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

В 2024 – 400 402 тыс.руб./617 698 акций = 0,65 тыс.руб.

Общество не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Общества на 31.12.2024 согласно реестру акционеров состоит из обыкновенных акций и Общество не имеет договоров купли-продажи акций.

В 2024 году осуществлялось погашение задолженности в сумме 89 тыс.руб. по выплате дивидендов, объявленных по результатам 9 месяцев 2021 года.

Задолженность по перечислению дивидендов на 31.12.2024 составила 34 601 тыс.руб. Поскольку не истек установленный законодательством срок по выплате объявленных ранее дивидендов, просроченная задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

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

### **3.22 Информация, связанная с движением денежных средств**

По состоянию на 31 декабря 2024 года остатки на расчетных счетах в банках и денежные средства в кассе составляют 110 012 тыс. руб.

По сравнению с 01 января 2024 года остатки увеличились на 4 517 тыс. руб., что связано с оплатой товаров (работ, услуг) в соответствии с условиями договоров в последние дни отчетного периода.

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

В отчете о движении денежных средств за 2024 год остаток на начало и на конец 2024 года отражен с учетом денежных средств на корпоративных банковских картах по состоянию на 31.12.2024 в сумме 392 тыс.руб.

В результате внедрения инициатив Фабрики Идей по повышению эффективности системы закупок в 2021-2024 гг. в ПАО «МКБ» открыты карточные счета и работникам Общества выданы под отчет корпоративные банковские карты для расчетов, связанных с производственной деятельностью Общества, в количестве 9 шт.

По состоянию на 31.12.2024 в соответствии с кредитными договорами:

1. От 25.05.2020 №0272/20 Общество имеет открытую кредитную линию в ПАО «МКБ» с установленным лимитом в 4 500 000 тыс.руб., размер неиспользованного лимита денежных средств – 3 500 000 тыс.руб.;

2. От 10.09.2024 №2624-139-К Общество имеет открытую кредитную линию в филиале Банка «ГПБ (АО) УРАЛЬСКИЙ» с установленным лимитом в 10 000 000 тыс.руб., размер неиспользованного лимита денежных средств – 8 000 000 тыс.руб.;

3. От 10.10.2022 №160Е0088R Общество имеет открытую кредитную линию в Уральском Банке ПАО «СБЕРБАНК» с установленным лимитом в 18 000 000 тыс.руб., размер неиспользованного лимита денежных средств – отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет неоткрытый аккредитив с лимитом 200 тыс.руб. в ПАО «МКБ».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в Таблице 17.

Таблица 17.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	350	256	377
2	Денежные средства на расчетных счетах	109 270	104 811	34 091
3	Денежные средства на специальных счетах в банках (депозиты)	-	-	11 000
4	Денежные средства на бизнес счете	392	428	552
5	ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты	110 012	105 495	46 020

### 3.23 Курсы валют

Положительная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2024 год, составила 45 804 тыс.руб.

Положительная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за 2024 год, составила 76 267 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2024 год, составила 44 752 тыс.руб.

Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за 2024 год, составила 131 726 тыс.руб.

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

Таблица 18.

№ п/п	Наименование	1 Рубль		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
1	1 Доллар США (USD)	101,6797	89,6883	70,3375
2	1 Евро (EUR)	106,1028	99,1919	75,6553
3	1 Швейцарский франк (CHF)	112,9774	106,7591	76,1805
4	10 Юаней (CNY)	13,4272	12,5762	98,9492
5	1 Белорусский рубль (BYN)	29,6434	28,2261	25,7044

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю при расчете денежными средствами имеет положительное значение в сумме 343 тыс.руб.

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

В течение 2024 года (включая действующие в течение 2024 года, но расторгнутые до 31.12.2024) выявлено 132 договоров аренды, в том числе:

- ПАО «Гайский ГОК» выступает в качестве арендатора - в количестве 69 штук;
- ПАО «Гайский ГОК» выступает в качестве арендодателя - в количестве 63 штук.

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

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

В зависимости от срока, указанного в договоре аренды, годовая ставка дисконтирования равна: от 1 до 3 лет – 18%; от 3 до 5 лет – 18%, 5 лет и более – 18%.

По состоянию на 31.12.2024 расторгнуты 5 договоров аренды, где Общество выступает в качестве арендатора.

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

В отношении договоров аренды земельных участков в количестве 43 единиц, предоставленных для геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых, где Общество выступает в качестве арендатора, действующих на 31.12.2024, в соответствии с п.3 ФСБУ 25/2018 ППА не признаются.

В отношении договоров аренды земельных участков и помещений в количестве 13 единиц, заключенных на неопределенный срок, где Общество выступает в качестве арендатора, действующих на 31.12.2024, в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 ППА не признаются.

В отношении договоров аренды жилых и нежилых помещений в количестве 11 единиц, заключенных на срок менее 12 месяцев или бессрочно,

где Общество выступает в качестве арендатора, действующих на 31.12.2024, в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 ППА не признаются.

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

ППА (аренда СЗУ) МСУ UG-580 (№ осн. средства - 160000000001) на сумму 10 218 тыс.руб.;

ППА (аренда СЗУ) МСУ UG-101 (№ осн. средства - 160000000002) на сумму 10 218 тыс.руб.;

ППА (аренда СЗУ) МСУ UG 3025 (№ осн. средства - 160000000003) на сумму 8 288 тыс.руб.

В отношении договора аренды оборудования от 28.10.2022 №31А/10-22 (срок действия с 01.01.2024 по 31.12.2028), заключенного с ООО «УралВзрывТехнологии», в учете создано ППА:

ППА (аренда СЗУ) МСУ емкостью 1,3т. (№ осн. средства - 160000000004) на сумму 14 604 тыс.руб.;

#### Порядок расчета ППА.

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

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

где **СТЕПЕНЬ** – название математической формулы;

*1 + годовая ставка* – месячная ставка процента;

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

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

$$\Pi C_{\text{ппа}} = (i_{\text{мес}}; K_{\text{пер}}; \Pi_{\text{лт}}; B_c; T_{\text{ип}}) = \Pi C(1,00776773\%; 26; -\Pi_{\text{лт}}; 0; 0)$$

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

$K_{nep}$  – общее число периодов выплат;

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

$B_c$  – будущая стоимость, которую нужно достичь после последней выплаты (по умолчанию = 0);

$T_{нр}$  – период выплаты (1 – в начале периода; 0 – в конце периода или при отсутствии конкретного срока в договоре).

Амортизация по ППА за 2024 год составила 2 723 тыс.руб.

Начисленные на задолженность по арендным платежам суммы процентов в размере 4 195 тыс.руб. включены в состав прочих расходов в форме «Отчет о финансовых результатах» и раскрыты в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате».

Денежные потоки по финансовой аренде в течение 2024 года отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 заключены 5 договоров аренды, где Общество выступает в качестве арендодателя.

Договоры аренды в количестве 63 единиц, где Общество выступает в качестве арендодателя, действующие по состоянию на 31.12.2024, классифицируются как объекты учета операционной аренды в соответствии с п.25 и 26 ФСБУ 25/2018, ЧИА не признаются.

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

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

#### **4. Изменения учетной политики**

Изменения, внесенные в учетную политику: начиная с 01.01.2024 при принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина от 30.05.2022 №86н).

В соответствии с п.53 в бухгалтерской (финансовой) отчетности сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не

пересчитываются. Полученные корректировки отражены в межотчетный период по состоянию на 01.01.2024.

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

В отчёtnости за 2024 год изменены сравнительные показатели прошлых лет по следующим основаниям:

- 1) отражены последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- 2) отражены последствия прочих изменений, связанных с классификацией доходов и расходов.

По указанным основаниям в бухгалтерской отчёtnости за 2024 (отчетного периода) отражены следующие изменения сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2023 год и по состоянию на 31.12.2024 год (периоды предшествующие отчетному):

**Таблица 19. В форме «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2024  
(31.12.2023)**

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2024 г.		Изменение значения показателя
		в отчёtnости за 2024 г.	в отчёtnости за 2023 г.	
Нематериальные активы	1110	333 017	330 946	2 071
Нематериальные активы	1111	299 250	297 179	2 071
Прочие внеоборотные активы	1190	11 897	13 968	-2 071
Прочие оборотные активы	1260	53 406	63 013	-9 607
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 149 992	38 157 678	-7 686
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего (2023) года	1372	4 336 137	4 343 823	-7 686
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 169 489	1 171 410	-1 921

Таблица 20. В форме «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2024  
(31.12.2023)

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.) по графе		
		«За январь-декабрь 2024 г.»		
		в отчетности за 2024 г.	в отчетности за 2023г.	Изменение значения показателя
Прочие доходы	2340	470 600	745 564	274 964
Прочие расходы	2350	1 116 125	1 391 089	274 964

Таблица 21. В форме «Отчет об изменениях капитала» на 31.12.2024  
(31.12.2023)

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		по состоянию на 31.12.2023 г.		
		в отчетности за 2024 г.	в отчетности за 2023 г.	Изменение значения показателя
Уменьшение капитала – всего:	3220	(7 686)	0	7 686
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	(7 686)	0	7 686
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	38 150 316	38 158 002	7 686
Чистые активы	3600	38 150 316	38 158 002	7 686

## 6. Информация и выданных и полученных обеспечениях обязательств

По состоянию на 31.12.2024 в забалансовом учете Общества отражены полученные и выданные гарантии и поручительства:

1. Обеспечения обязательств и платежей полученные, в т.ч. банковские гарантии, выданные в соответствии с условиями договоров поставки оборудования и материалов всего на сумму 971 966 тыс.руб.

2. Обеспечения обязательств и платежей выданные – на сумму 281 105 тыс.руб. по договору поручительства от 28.12.2023 №URL/PR/06559/23.

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

По состоянию на 31.12.2024 в забалансовом учете отражены суммы 17 000 000 тыс.руб. по долгосрочным и краткосрочным кредитам, обеспеченные поручительством.

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

## **7. Информация по сегментам**

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

### **8.1 Сведения об операциях со связанными сторонами**

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с п.6 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», поскольку это может привести к потерям экономического характера и/или урону деловой репутации Общества, его контрагентов и/или связанных сторон вследствие введения (расширения) мер ограничительного характера со стороны недружественных государств и их объединений.

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

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности и движения денежных средств ПАО «Гайский ГОК» по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 по связанным сторонам представлена в Таблице 22.

Цены на товары, работы, услуги установлены в соответствии с договорами.

#### **Информация о бенефициарных владельцах**

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

Лицом, оказывающим существенное влияние, имеющим возможность осуществлять контроль за деятельностью предприятия, является генеральный директор ПАО «Гайский ГОК» - Гольцов Всеволод Владимирович, ИНН 027008272629, который признается бенефициарным владельцем согласно Федеральному закону от 07.08.2001 №115-ФЗ.

Таблица 22.1. – Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, а также доходов и расходов между  
ПАО «Гайский ГОК» и связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023

Вид операции, тыс.руб.	Группа связанных сторон			
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Закупки всего	2 426 643	138 262	26 558	6 097 416
в т.ч. Аренда	0	0	0	0
Оплачено всего	2 424 867	134 890	26 923	6 225 371
в т.ч. зачетом встречных однородных требований	0	0	0	37 967
в т.ч. денежными средствами	2 424 867	134 890	26 923	6 187 404
Кредиторская задолженность на 31.12.23	222 334	17 746	2 481	490 852
в т.ч. просроченная КЗ	0	0	0	0
Продажи всего	31 648 249	9 091	1 664	343 138
в т.ч. Аренда	118	8 105	1 664	16 604
Оплачено всего	31 455 211	8 048	1 962	200 417
в т.ч. зачетом встречных однородных требований	0	0	0	37 967
в т.ч. денежными средствами	31 455 211	8 048	1 962	162 450
Дебиторская задолженность на 31.12.23	5 150 225	4 160	5 845	227 978
в т.ч. просроченная ДЗ	0	0	0	0
в т.ч. резерв по ДЗ	0	0	0	0
Финансовые вложения, прочие платежи	Взнос в уставный капитал без увеличения доли в УК	0	60 541	0
Денежный поток в ФВ		0	0	0
Предоставленные (выданные) поручительства	Остаток на 31.12.23	0	0	9 573 408

**Таблица 22.2 – Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, а также доходов и расходов между ПАО «Гайский ГОК» и связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024**

Вид операции, тыс.руб.	Группа связанных сторон			
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Закупки всего	2 176 672	139 417	267 462	10 735 600
в т.ч. Аренда	0	0	0	0
Оплачено всего	2 447 693	146 076	259 925	10 292 930
в т.ч. зачетом встречных однородных требований	0	0	0	29 845
в т.ч. денежными средствами	2 447 693	146 076	259 925	10 292 930
Кредиторская задолженность на 31.12.24	201 284	9 932	10 018	933 522
в т.ч. просроченная КЗ	0	0	0	0
Продажи всего	30 840 934	8 447	5 004	3 463 636
в т.ч. Аренда	118	8 179	1 795	154 905
Оплачено всего	33 814 434	6 897	5 719	3 287 532
в т.ч. зачетом встречных однородных требований	0	0	0	29 835
в т.ч. денежными средствами	33 814 434	6 897	5 719	3 287 532
Дебиторская задолженность на 31.12.24	2 176 725	5 710	5 130	404 082
в т.ч. резерв по ДЗ	0	0	0	0
в т.ч. резерв по УК	0	0	0	0
Финансовые вложения, прочие платежи	Взнос в уставный капитал без увеличения доли в УК	0	64 837	0
Покупка доли в УК			34 800	0
Денежный поток в ФВ	0	0	0	0
Предоставленные (выданные) поручительства	Остаток на 31.12.24	0	0	281 105

## **8.2 Информация о вознаграждении основного управленческого персонала**

Основным управленческим персоналом Общества являются:

- генеральный директор;
- директор по производству;
- директор по коммерческим и финансовым вопросам;
- директор по персоналу и общим вопросам;
- директор по правовым и корпоративным вопросам;
- директор по безопасности и режиму;
- директор по капитальному строительству;
- заместитель генерального директора по промышленной, экологической безопасности и охране труда;
- главный инженер;
- главный бухгалтер.

Оплата труда основного управленческого персонала с учетом страховых взносов за 2023 год составила 119 711 тыс. руб., за 2024 год – 158 636 тыс. руб.

Информация о вознаграждении Совета директоров приведена в п.2.4.

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

## **9. Участие в совместной деятельности**

В течение 2024 года Общество не заключало договора о совместной деятельности.

## **10. События после отчетной даты**

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

При этом имели место события после 31.12.2024, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность:

1) Протоколом заседания Совета директоров от 21.02.2025 была одобрена крупная сделка об предоставлении Обществу дополнительных кредитных средств на сумму 4 000 000 тыс. руб.

2) Протоколом внеочередного общего собрания акционеров Общества от 24.02.2025 была одобрена сделка с заинтересованностью о выдаче Обществом поручительства перед кредитной организацией за третье лицо. Максимальный размер риска составляет 15 000 000 тыс. руб.

## 11. Непрерывность деятельности

В связи введением санкций со стороны иностранных государств, международных организаций и компаний против Российской Федерации, которые оказывают негативное влияние на экономику России в целом, и на ряд отраслей в частности, сообщаем об отсутствии оснований для сокращения ведения деятельности Общества в нормальных условиях и наличии обстоятельств, свидетельствующих о продолжении деятельности Общества с обычным уровнем текущих расходов.

Основным инструментом поддержания финансовой стабильности в современной экономике является макропруденциальная политика, представляющая собой комплекс мер для снижения системного риска, вызванного ухудшением внешнеэкономической конъюнктуры, введением санкций и дезинтеграционными процессами.

Российская Федерация уделяет достаточно внимания иностранным партнерам, переориентация рынков сбыта началась еще в начале XXI века и ускорилась после введения санкций. Для этого принимались ранее и продолжают приниматься в текущее время различные меры, в том числе для ускорения развития регионов, увеличения экономических и политических связей с Азией и создания нового евразийского пространства совместного развития, что способствует упрочению роли Российской Федерации в Азиатско-Тихоокеанском регионе.

В течение 2022 года Обществом добыто 9 152,151 тыс. ВМТ различных видов медных руд, выручка от реализации продукции составила – 41 334 374 тыс.руб.; за 2023 год – 8 327,846 тыс. ВМТ различных видов медных руд, выручка от реализации продукции – 40 900 204 тыс.руб., в том числе от экспортных поставок – 3 798 409 тыс.руб.; за 2024 год – добыча 8 705 тыс. ВМТ, выручка от реализации продукции – 30 708 915 тыс.руб., что подтверждается перспективной программой развития ПАО «Гайский ГОК» на 2025-2063 гг. и ТПФП на 2025 год.

Таким образом, в Обществе реализуется политика пересмотра внутренних резервов с полным использованием имеющихся ресурсов для комфортного решения производственных вопросов без привлечения

дополнительных инструментов, позволяющих минимизировать риски в период переформатирования зон экономического сотрудничества.

Руководство ПАО «Гайский ГОК» прогнозирует продолжение производственной деятельности и расширение инвестиционной политики с последующим укреплением альтернативных логистических каналов сбыта и поставок.

## **12. Реорганизация**

В течение 2024 года учредителями Общества решение о проведении реорганизации не принималось.

## **13. Прекращаемая деятельность**

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

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

## **14. Процедуры правового характера**

По состоянию на 31.12.2024 находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает истцом по 9 искам на сумму 38 460 тыс.руб.;
- Общество выступает ответчиком по 17 искам на сумму 29 441 тыс.руб., основная часть которых состоит из исков физических лиц (бывших работников ПАО «Гайский ГОК») о возмещении морального вреда. Сумма заявленных исков по результатам разбирательств исходя из сложившейся судебной практики, как правило, уменьшается в пользу Общества, поскольку ПАО «Гайский ГОК» в добровольном порядке ранее производило выплаты в пользу физических лиц.

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

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

### **Прочая информация (без проведения аудита).**

## **15. Риски хозяйственной деятельности**

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

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

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

Управление рисками Общества производится в следующей последовательности:

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

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

Руководство ПАО «Гайский ГОК» подтверждает свою ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий, а также за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий. Руководство

Общества уделят приоритетное внимание предотвращению недобросовестных действий с целью минимизировать возможность для их совершения и способствовать их сдерживанию.

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

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

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

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

Решением Совета директоров ПАО «Гайский ГОК» от 06.12.2024 сформирован комитет по аудиту в составе директора по производству, директора по правовым и корпоративным вопросам и главного инженера, главной функцией которого является предварительное рассмотрение вопросов, связанных с контролем финансово – хозяйственной деятельностью Общества.

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

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

Система внутреннего контроля включает в себя следующие мероприятия и процедуры:

- Обеспечение согласованной и четкой работы внутренних подразделений;
- Соблюдение требований нормативно-правовых актов РФ при осуществлении деятельности Общества;
- Контроль за наличием всех надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций;
- Контроль за соответствием данных регистров бухгалтерского учета фактам хозяйственной жизни;

- Контроль за соблюдением сроков, надежности, раскрытия предоставляемой финансовой отчетности;
- Контроль операций с контрагентами, проверка корректности составления договоров и соблюдение сроков исполнения обязательств по договорам;
- Соблюдение требований законодательства и принципа должной осмотрительности при выборе контрагентов;
- Своевременное проведение инвентаризации в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»). Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация всех счетов бухгалтерского учета;
- Соблюдение принципа разумности и эффективности при использовании активов.

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

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

- Политика противодействия коррупции ПАО «Гайский ГОК» от 18.01.2017;
- Положение по обеспечению режима коммерческой тайны ПАО «Гайский ГОК» ПД 00194398-03/5-02-2018 от 01.10.2018;
- Положение по защите коммерческой тайны в АО «Гайский ГОК» ПД 00194398-04-01-2015 от 21.09.2015;
- Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденные 27.11.2023;
- Приказом от 13.07.2020 №348 (изменения от 06.10.2021 №570) лицом ответственным за соблюдение правил внутреннего контроля ПАО «Гайский ГОК» назначен начальник бюро казначейских операций;
- Приказом от 24.07.2019 №408 (изменения от 04.07.2023 №221) установлен перечень сотрудников, подлежащих обязательной подготовке и обучению в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также утверждена программа обучения сотрудников организации с учетом особенностей деятельности ПАО «Гайский ГОК»;
- Порядок уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников ПАО «Гайский ГОК» к совершению коррупционных правонарушений от 18.01.2017;
- Инструкция по ведению конфиденциального делопроизводства в ОАО «Гайский ГОК» от 23.10.2007;

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

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

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор

В.В. Гольцов

Главный бухгалтер

С.Г. Королева

« 25 » марта 2025 года





Аудиторско-консалтинговое  
ПАРТНЕРСТВО «АудитПарт»  
www.auditpart.ru

ООО «АКП Неминий»

620014, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 8, оф. 11.01

Тел./факс: (343) 385-95-47 (48)

е-mail: info@auditpart.ru

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью  
1061 Сто шесть ) лицо )

28.03.2025 г.

Генеральный директор

(Мамин И.Л.)

