

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «ЗОЛОТОЙ ПАТОМ»

## 1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Золотой Патом» (далее – Общество) зарегистрировано 27 сентября 2012 года, ОГРН 1123802000519, ИНН 3802013521, КПП 380201001.

1.2. Местонахождение Общества: 666904, Россия, Иркутская область г. Бодайбо, ул. Розы Люксембург, 30.

1.3. Согласно договору аренды нежилого помещения № 1 от 01 января 2019 года Общество арендует нежилое помещение, в виде одной комнаты, площадью 15,48 кв. м., расположенной на втором этаже здания, в служебном здании, площадью 351,11 кв. м., кадастровый (или условный) номер 38:22:000054:0010:25:410:001:200152240:0100:2000. Здание принадлежит на праве собственности Арендодателю ООО «Восточный».

1.4. Единственным Участником Общества является Акционерное общество «АГ Майнинг» (с 27.01.2023 г. – ПАО), зарегистрировано 14 июля 2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за основным государственным регистрационным номером 1227700420485, ИНН 9704150418, КПП 770401001, юридический адрес: 119002 г. Москва, вн. тер. г. муниципальные округ Хамовники, пер. Плотников, д. 17, этаж 7, кабинет 7.06, доля в уставном капитале составляет 100%. Размер уставного капитала 10 011 тыс. руб.

1.5. На отчетную дату взносы в уставный капитал Общества участниками полностью оплачены.

1.6. Сотрудники в штате Общества в отчетном периоде не нанимались. В течение 2024 и 2025 года среднесписочная численность Общества была нулевая.

1.7. У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

1.8. В соответствии с решением участников общества от 07.11.2025 года и Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 04.07.2016 года, единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «Восточный» зарегистрированное по адресу: 666904, Иркутская область, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30. ОГРН 1103802000389, ИНН 3802012888; КПП 380201001. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

1.9. Основным видом экономической деятельности ООО «Золотой Патом» являются работы геологоразведочные (далее – ГРП), геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы. Код ОКВЭД 71.12.3.

1.10. В 2024-2025 году в хозяйственной деятельности Общества чрезвычайные факты отсутствовали.

1.11. В формах бухгалтерской отчетности в графе «пояснения» даны ссылки на пункты и подпункты разделов данных пояснений.

## 2. Существенные аспекты учетной политики.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В отчетном периоде произошло изменение учетной политики в связи с применением Обществом с 01.01.2025 нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Основные аспекты учетной политики Общества раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

## **2.1. Основа ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.**

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В течение 2024-2025 годов хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, не было.

## **2.2. Информация по сегментам.**

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

## **2.3. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности.**

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5 % и более.

Ошибка признается существенной, когда она составляет 10 и более процентов от суммы соответствующего актива или статьи баланса.

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год на начало отчетного года сформированы без корректировки данных на конец предыдущего года и года, предшествующего предыдущему.

Изменения УП с применением ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" не повлияли на сопоставимость показателей прошлых лет.

## **3. Раскрытие существенных показателей.**

### **3.1. Нематериальные поисковые активы.**

Согласно учетной политике Общества внеоборотные поисковые активы подразделяются на:

- материальные поисковые активы, имеющие материально-вещественную форму;
- нематериальные поисковые активы.

К материальным поисковым активам относятся объекты основных средств, участвующие в поиске, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых. Материальные поисковые активы отражаются на счете 01.02 «Основные средства материальные поисковые активы».

Единицей учета признается основное средство со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, использующееся для создания нематериального поискового актива.

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

К нематериальным поисковым активам относятся, но не ограничиваются следующие виды затрат:

- затраты на поиски, оценку месторождений полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых на лицензионных участках и обоснование коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Единицей учета считается конкретный участок недр в соответствии с выданной лицензией, либо отдельные части участка организационно обособлены на основании распорядительных документов Общества, на котором производятся поисковые, оценочные и геологоразведочные работы. Учет ведется на счете 08.11 «Нематериальные активы».

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между геологическими участками, который и принимается за объект по расчету на предмет обесценения.

Нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение в порядке, определенном в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36.

Нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение один раз в год, на последнюю дату отчетного периода.

После проведения анализа на обесценение нематериальных поисковых активов,

при условии выявления признаков обесценения, создается резерв под обесценение нематериальных поисковых активов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов осуществляется только при принятии учредителями Общества решения о переводе поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов, начале и сроках строительства (оборудования) месторождения и начале промышленной добычи.

В случае если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана организацией бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности Общества. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты Общества.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 года в составе внеоборотных активов Общества нематериальные поисковые активы отсутствуют.

Стоимость нематериальных поисковых активов по итогам 2023 года составила 3 651 тыс. руб. Данные представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 тыс. руб.

Наименование НПА	Сальдо на 31.12.2022 года	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023 года
Информация, полученная в результате геологоразведочных работ на участке Половинка	3 503	23	0	3 526
Право на проведение геологоразведочных работ на участке "Половинка" лицензия ИРК 03602 БП	148	0	0	148
<b>Итого</b>	<b>3 651</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>3 674</b>

На основании решения единственного участника Общества № 2 от 09.08.2024 года и на основании протокола № 9Д – 2024 ИРК заседания Комиссии Департамента по недропользованию по Центрально-Сибирскому округу право пользования недрами по лицензии ИРК 03602 БП, предоставленной ООО «Золотой Патом» с целью геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождения полезных ископаемых (золото из коренных (рудных) месторождений) на участке недр «Половинка», расположенном в Бодайбинском районе Иркутской области досрочно прекращено с 27.02.2025.

Таким образом, стоимость НПА списана в состав прочих расходов в размере 3 526 тыс. руб. и НМА 148 тыс. руб.

### 3.2. Основные средства.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 начиная с финансовой отчетности 2022 года, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно учетной политике, ФСБУ 26/2020 Общество применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Согласно учетной политике Общества к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются объекты при одновременном соблюдении следующих условий (п.4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму.
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное пользование или владение,
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев,
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта составляет 100 000 рублей и более.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу сроком использования более 12 месяцев списываются в расходы в момент принятия к учету (п.5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования для каждого объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается решением Комиссии по основным средствам, утвержденной приказом руководителя. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. (п.8 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. (п.13 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и обесценения. (п.25 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. (п.24 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940.)

Общество проводит пересмотр элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) ежегодно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, если составляет менее 100 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года объектов основных средств у Общества нет.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Согласно учетной политике Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с отчетности за 2022 год, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ПБУ 25/2018 «Учет аренды»).

Согласно учетной политике, объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В течение 2024 года и 2025 года Общество арендовало кабинет в нежилом помещении, собственником которого является ООО «Восточный». Стоимость арендованного кабинета отражена за балансом в условной оценке 89 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года в рамках ФСБУ 25/2018 проведен анализ договора аренды. По итогам проведенного анализа арендованного имущества, установлено, что арендуемый кабинет не является объектом аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018, поскольку не соблюдены одновременно все условия классификации объекта аренды согласно п. 5 ФСБУ 25/2018.

Расходы на аренду признаются равномерно ежемесячно в сумме 6 тыс. руб., в будущем году планируемая сумма арендных платежей за 2026 год составляет 70 тыс. руб.

Информация об использовании арендованного основного средства приведена в Таблице № 2:

Таблица № 2 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	89	89	89

### 3.3. Товарно-материальные запасы.

Учет поступления запасов осуществляется по фактической себестоимости.

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

Для учета управленческих запасов используется общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение запасов.

Движение запасов за 2024 и 2025 год приведено в таблице № 3.

Таблица № 3 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	2024г.	-	-	-	44	(44)	-	-	X	-	-	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	44	(44)	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

В отчетном периоде Общество не уплачивало авансы, задатки в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

### 3.4. Финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками), с учетом требований п. 2 ст. 15 Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Оценка финансовых вложений при их выбытии осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета таких финансовых вложений.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами.

Общество не составляет расчет оценки стоимости финансовых вложений по дисконтированной стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет вклад в уставный капитал ООО «НИРУНГДА ГОЛД» (ОГРН 1163850097663) в размере 9 тыс. руб. или 90% уставного капитала (отражен в учете 28.11.2016 г.), а также сумму дополнительных вкладов в имущество этой компании денежными средствами в течение периода с 01.10.2019 по 31.12.2024 г. в размере 3 074 тыс. руб. (отражены в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений, в учете начислен 100% резерв на сумму обесценения).

В январе 2025 года дочерняя компания ООО «Нирунгада Голд» было ликвидировано, в связи с чем долгосрочные финансовые вложения в размере 3 083 тыс. руб. были списаны за счёт ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют.

Данные о наличии и движении финансовых вложений в Обществе приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	2025г.	3 083	(3 083)	-	3 083	(3 083)	-	-	-	-
	2024г.	2 813	-	270	-	-	-	(3 083)	3 083	(3 083)
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	2025г.	3 083	(3 083)	-	3 083	(3 083)	-	-	-	-
	2024г.	2 813	-	270	-	-	-	(3 083)	3 083	(3 083)
Финансовых вложений - итого	2025г.	3 083	(3 083)	-	3 083	(3 083)	-	-	-	-
	2024г.	2 813	-	270	-	-	-	(3 083)	3 083	(3 083)

В течение и на конец 2024 и 2025 года Общество не имело краткосрочных финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на предмет их обесценения производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Для целей последующей оценки финансовых вложений они разделяются на две группы, по которым изменение стоимости в учете отражается по-разному:

- вложения, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость (акции, облигации и пр.);
- вложения, по которым рыночная стоимость не определяется (приобретение доли в Уставном капитале, вложения в дополнительный капитал и пр.).

Оценка обращающихся финансовых вложений производится на основании их рыночной стоимости.

Необращающиеся финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, при условии, что не произошли следующие события:

- существенные изменения в экономических, рыночных и юридических условиях работы компании;
- снижение цены на золото более 25 %;
- признаков банкротства организации, либо объявление ее банкротом;
- данные внутренней отчетности, свидетельствующие о пониженной (в сравнении с ожидаемой) экономической эффективности актива;
- решение о сдаче лицензий в связи с нецелесообразностью проведения дальнейших работ.

Если по итогам проведения оценки выявлено стабильное уменьшение цены финансовых вложений, в учете создается резерв под их обесценение на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Стабильным уменьшение цены финансовых вложений признается при одновременном наличии следующих факторов:

- на момент проведения оценки и на прошлую отчетную дату учетная стоимость вложений значительно – более, чем на 50% - превышает расчетную,
- в течение 12 месяцев расчетная стоимостная оценки изменялась исключительно в сторону уменьшения,
- на отчетную дату нет сведений о последующем увеличении цены финансовых активов компании.

Финансовых вложений, обремененных залогом, по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года у Общества нет.

### 3.5. Денежные средства.

Согласно учетной политике в состав денежных средств и их эквивалентов Общество относит:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- по суммам НДС: величина результата свернутых суммы НДС подлежит отражению в разделе денежных потоков от текущих операций в строках 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи»;
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (не более 2 месяцев);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Денежные средства на конец отчетного периода составили 1 тыс. руб., в т.ч. на расчетном счете Общества – 1 тыс. руб. (на конец 2024 г. – 2 тыс. руб., на конец 2023 г. – 3 тыс. руб., денежные средства на конец 2023 и 2024 годов представляют собой также в полном объеме средства на расчетном счете Общества).

В 2025, 2024 году Общество не располагало средствами, предоставленными на условиях овердрафта.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет действующий договор займа, по условиям которого возможно получение денежных средств. Информация представлена в таблице № 5.

Таблица № 5 тыс. руб.

№, дата договора	Кредитор	Сумма договора	Валюта	Получено	Остаток недополученных средств по договору
10/10/21 от 10.10.2021	ООО Восточный	3 500	Руб.	3 430	70

Оставшиеся суммы по договору займа Общество планирует получить в 2026 году.

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2025 года Общество не имеет сумм денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования или имеющих какие-либо ограничения для использования.

### 3.6. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы на 31.12.2025 составили 17 тыс. руб., и включают в себя остаточную стоимость неисключительного права на программное обеспечение Контур Экстерн на 2026 год.

Прочие оборотные активы на 31.12.2024 составили 17 тыс. руб., и включают в себя остаточную стоимость неисключительного права на программное обеспечение Контур Экстерн на 2025 год.

Прочие оборотные активы на 31.12.2023 составили 15 тыс. руб., и включают в себя остаточную стоимость неисключительного права на программное обеспечение Контур Экстерн на 2024 год.

### 3.7. Капитал и резервы.

Размер и движение капитала за 2025, 2024 и 2023 года отражены в таблице № 6.

Таблица № 6 тыс. руб.

Отчетный период	Размер уставного капитала	Размер добавочного капитала	Непокрытый убыток на конец отчетного периода	Прибыль/убыток Общества до налогообложения	Чистая прибыль (убыток)
2023 год	10	97 634	(103 347)	(3 312)	(2 650)
2024 год	10	97 634	(105 705)	(4 382)	(2 358)
2025 год	10	97 634	(106 729)	(338)	(1 024)

Добавочный капитал сформирован за счет денежных вкладов единственного участника.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних отчетных периода, приведены в таблице № 9.

Таблица № 7 тыс. руб.

Отчетный период	Стоимость чистых активов	Размер уставного капитала
По состоянию на 31.12.2023 года	(5 704)	10
По состоянию на 31.12.2024 года	(8 061)	10
По состоянию на 31.12.2025 года	(9 085)	10

На результаты деятельности Общества, а также показатели его ликвидности повлияли экономические условия и тот факт, что Общество в течение 2025 года не проводило геологоразведочные работы.

В 2025 году Общество понесло чистый убыток в размере 1 024 тыс. руб. На 31.12.2025 года краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы Общества на 14 148 тыс. руб. На 31.12.2024 г. стоимость чистых активов Общества

составила минус 9 085 тыс. руб., что меньше размера уставного капитала на 9 095 тыс. руб.

Существенная зависимость от поддержки участника, финансовые условия, изложенные в п.3.5. об обесценении финансового вложения, а также факт того, что размер чистых активов имеет отрицательную величину, приводят к существенной неопределенности непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом проведена оценка аспектов непрерывности деятельности и сделан вывод о наличии способности организации продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий не менее 12 месяцев, начиная с 31.12.2025 г.

Руководство уверено в том, что Общество получит поддержку от участника в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем, и что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

### 3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице № 8.

Таблица № 8 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025	-	8	-	8
	за 2024	8	-	(8)	-
	за 2023	8	8	(8)	8
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>за 2025</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>
	<b>за 2024</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>(8)</b>	<b>-</b>
	<b>за 2023</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>(8)</b>	<b>8</b>

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице № 9.

Таблица № 9 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступление	Проценты	Выбыло	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025	(6)	-	-	6	-
	за 2024	(6)	(6)	-	6	(6)
	за 2023	(78)	(6)	-	78	(6)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	(10 657)	-	-	-	(10 657)
	за 2024	(10 657)	-	-	-	(10 657)
	за 2023	(10 657)	-	-	-	(10 657)
Займы полученные	за 2025	(3 158)	(350)	-	-	(3 508)
	за 2024	(2 457)	(752)	-	51	(3 158)
	за 2023	(1 592)	(866)	-	-	(2 457)
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>за 2025</b>	<b>(13 822)</b>	<b>(350)</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>(14 165)</b>
	<b>за 2024</b>	<b>(13 120)</b>	<b>(758)</b>	<b>-</b>	<b>57</b>	<b>(13 822)</b>
	<b>за 2023</b>	<b>(12 327)</b>	<b>(872)</b>	<b>-</b>	<b>78</b>	<b>(13 120)</b>

По состоянию на 31.12.2025 году у Общества нет каких-либо выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей.

На конец каждого отчетного периода Обществом осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать

сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

На конец 2025 года и по состоянию на 31.12.2024 года на основании проведенной инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности не выявлено.

### 3.9. Займы полученные.

Краткосрочные заёмные средства на конец отчетного периода 2025 года составили 3 508 тыс. руб., в т.ч. 78 тыс. руб. начисленные проценты. Займы предоставлены в рамках договора, заключенного с ООО «Восточный» № 10/10/21 от 10.10.2021 года.

До 19.12.2022 года процентная ставка по договору составляла 9% годовых. 20.12.2022 года к договору займа заключено дополнительное соглашение № 2 по условиям которого проценты не начисляются.

Краткосрочные заёмные средства на конец 2024 года составили 3 158 тыс. руб., в т.ч. 78 тыс. руб. начисленные проценты (Договор с ООО «Восточный» № 10/10/21 от 10.10.2021 года).

Краткосрочные заёмные средства на конец 2023 года составили 2 457 тыс. руб., в т.ч. 78 тыс. руб. начисленные проценты. (Договор с ООО «Восточный» № 10/10/21 от 10.10.2021 года).

### 3.10. Расходы.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90, субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

Управленческие расходы включают в себя следующие статьи затрат:

- амортизация;
- заработная плата (аппарат управления);
- оплата труда по договорам оказания услуг (кроме услуг геологического характера);
- страховые сборы, начисляемые от заработной платы;
- материалы;
- топливо;
- электроэнергия;
- транспортные расходы;
- услуги связи;
- проезд к месту работ;
- командировочные расходы;
- услуги, выполненные сторонними (в т. ч. подрядными) организациями;
- прочие услуги;
- налоги и сборы;
- прочие расходы.

Управленческие расходы Общества в 2024 году составили 392 тыс. руб., в 2025 году – 266 тыс. руб. Основные статьи затрат приведены в таблице № 10:

Таблица № 10 тыс. руб.

Статьи затрат	2024 год	2024 год
Аудиторские услуги	90	170
Услуги аренды нежилого помещения	70	70
Услуги связи	-	44
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	85	85

Состав затрат на производство по элементам затрат представлен в Таблице № 11.

Таблица № 11 тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2024 год
Материальные затраты	-	44
Прочие затраты	266	348

### 3.11. Отложенный налог на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в налоговом учете в соответствии с п.п. 20 и 21. ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества в 2025 году отложенный налог на прибыль составил - 687 тыс. руб., обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведенным в таблице № 12.

Таблица № 12 тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц	Сумма изменения отложенного налогового актива
Погашение резерва под обесценение финансовых вложений	(3 083)	(771)
Налоговый убыток за 2025 год	337	84
<b>Итого</b>	<b>(2 746)</b>	<b>(687)</b>

Таким образом, по итогам 2025 года изменение ОНА составило - 687 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2025 год:

- бухгалтерский убыток до налогообложения: 338 тыс. руб.;
- ставка налога на прибыль: 25%;
- условный доход по налогу на прибыль:  $338 \cdot 25\% = 84$  тыс. руб.
- изменение за 2025 год ОНА: -687 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль за 2025 год: -687 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль за 2025 год: 0;
- доход по налогу на прибыль:  $687 + 84 = 771$  тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества в 2024 году отложенный налог на прибыль составил 2 025 тыс. руб., обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведенным в таблицах № 14 и № 15.

По состоянию на 31.12.2024 года произведен перерасчет размера отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25 % на основании изменений статьи 284 НК РФ. Результат перерасчета приведен в таблице № 13.

Таблица № 13 тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц	Сумма изменения отложенного налогового актива по ставке 20%	Пересчет согласно изменениям ст. 284 НК, 25%	Изменение ОНА
Создание резерва под обесценение финансовых вложений 2023 год	3 083	617	771	154
Убытки прошлых лет	19 882	3 976	4 970	994
<b>Итого</b>	<b>22 965</b>	<b>4 593</b>	<b>5 741</b>	<b>1 148</b>

Таблица № 14 тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц	Сумма изменения отложенного налогового актива
--	-----------------------------------	---

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма вычитаемых временных разниц	Сумма изменения отложенного налогового актива
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	270	54
Налоговый убыток за 2024 год	439	88
<b>Итого</b>	<b>709</b>	<b>142</b>

Таблица № 15 тыс. руб.

Основания возникновения временных разниц в бухгалтерском учете и налоговом учете	Сумма налогооблагаемых временных разниц	Сумма изменения отложенного налогового обязательства
Списание стоимости ВОА	3 673	735
<b>Итого</b>	<b>3673</b>	<b>735</b>

Таким образом, по итогам 2024 года изменение ОНА составило 142 тыс. руб., изменение ОНО составило 735 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2024 год:

- бухгалтерский убыток до налогообложения: 4 382 тыс. руб.;
- ставка налога на прибыль: 25%;
- изменение за 2024 год ОНА: 142 тыс. руб., изменение ОНО: 735 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль за 2024 год: 877 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль за 2024 год: 0;
- доход по налогу на прибыль: 877 тыс. руб.

### 3.12. Экологические мероприятия.

В 2024 и 2025 году экологические мероприятия не проводились, поскольку у Общества отсутствовали обязательства по проведению данных мероприятий.

### 3.13. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанными для Общества в целях раскрытия информации сторонами являются:

- **ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГ МАЙНИНГ»**

Публичное акционерное общество «АГ Майнинг», зарегистрировано 14 июля 2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за основным государственным регистрационным номером 1227700420485, ИНН 9704150418, КПП 770401001, юридический адрес: 119002 г. Москва, вн. тер. г. муниципальные округ Хамовники, пер. Плотников, д. 17, этаж 7, кабинет 7.06

Публичное акционерное общество «АГ Майнинг» является единственным участником Общества со 02.08.2022 года, доля в уставном капитале составляет 100%.

В течение 2025 года операций между Обществом и ПАО «АГ Майнинг» не было.

- **Публичная компания Копи Голдфилдс АБ (Cory Goldfields AB)**

Публичная компания Копи Голдфилдс АБ (Cory Goldfields AB), Швеция, Скеппаргата, 27,4 TP. 11452, Стокгольм, единственный участник Общества до 02.08.2022 года, доля в уставном капитале составляет 100%.

На конец 2024 года, а также на конец отчетного периода 2025 года общая кредиторская задолженность Общества перед Публичной компанией Копи Голдфилдс АБ составила 10 657 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 16 тыс. руб.

№, дата договора	Предмет договора	Поступления в течение 2023 года	Задолженность по договору	Процентная доля операций со связанной стороной от объема соответствующих услуг
ЗП/У/19/02 от 09.01.2019	Консультационные услуги	-	7 696	99%
б/н от 11.01.2021	Консультационные услуги	-	1 947	97%
б/н от 01.10.2021	Консультационные услуги	-	1 014	98%

Срок оплаты условиями договоров не определен.

Операций по указанным договорам в 2025 году не было.

- **Общество с ограниченной ответственностью «Восточный»**

Общество с ограниченной ответственностью «Восточный», зарегистрировано по адресу 666904, Россия, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Розы Люксембург, 30. ООО «Восточный» является единоличным исполнительным органом ООО «Золотой Патом» с 15.06.2016 года, согласно решению единственного участника № 4 от 15.06.2016 г.

Единственный участник Общества Публичное акционерное общество «АГ Майнинг», также является единственным участником ООО «Восточный».

В течение 2025 года ООО «Восточный» оказывало Обществу услуги, в том числе:

Таблица № 17 тыс. руб.

№, дата договора	Предмет договора	Стоимость договора, тыс. руб./мес., в том числе НДС	Поступления в течение 2025 года	Задолженность по договору	Процентная доля операций со связанной стороной от объема соответствующих услуг
б/н от 04.07.2016	Услуги по осуществлению полномочий единоличного исп. органа	8,5	102	-	100 %
от 0101.2019	Услуги аренды нежилого помещения	7	84	-	100 %
10/10/21 от 10.10.2021	Заем	-	350	3 508	100 %

Задолженность по оказанным услугам управления и аренды по состоянию 31.12.2025 года полностью погашена, путем оплаты денежными средствами.

В течение 2024 года ООО «Восточный» оказывало Обществу услуги, в том числе:

Таблица № 18 тыс. руб.

№, дата договора	Предмет договора	Стоимость договора, тыс. руб./мес., в том числе НДС	Поступления в течение 2024 года	Задолженность по договору	Процентная доля операций со связанной стороной от объема соответствующих услуг
б/н от 04.07.2016	Услуги по осущ. полномочий единоличн. исп. органа	8,5	102	-	100 %
от 0101.2019	Услуги аренды нежилого помещения	7	84	-	100 %
10/10/21 от 10.10.2021	Заем	-	752	3 158	100 %

Задолженность по оказанным услугам по состоянию 31.12.2024 года полностью погашена, путем оплаты денежными средствами.

Перечень связанных сторон, с которыми в 2024-2025 годах не осуществлялись финансово-хозяйственные операции, приведен в таблице № 19.

Таблица № 19

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)
Вамбольдт Александр Яковлевич, гражданин РФ	Генеральный директор управляющей организации ООО «Восточный». Является лицом, ответственным за корпоративное управление Обществом, имеет влияние на принятие решений.
Идрисов Арсен Эмиевич, гражданин РФ	Конечный контролирующий бенефициар с косвенным участием в уставном капитале Общества 60%.
ООО «Горнорудная компания Альянс»	Аффилированное лицо
Акционерная компания «Эйчси Альянс Майнинг Груп Лтд»	Аффилированное лицо
ООО «Амур Золото»	Аффилированное лицо
ООО «Дальний Восток»	Аффилированное лицо
Акционерная компания «Клэрмонт Инвестментс Лимитед»	Аффилированное лицо
Частная компания «АБ Красный Голд Филдс»	Аффилированное лицо
ООО «Красный»	Аффилированное лицо
ООО «Копи Менеджмент»	Аффилированное лицо
Частная компания «Копи Девелопмент АБ»	Аффилированное лицо
Бажаев Эльбрус Наирович, гражданин РФ	Аффилированное лицо
Дамрин Михаил Евгеньевич, гражданин РФ	Управляющий директор Публичной компании Копи Голдфилдс АБ, гражданин РФ.
Микелла Каллендер, нерезидент	Аффилированное лицо
Стефания Адела Зорзис, нерезидент	Аффилированное лицо
Сутягин Александр Федорович, гражданин РФ	Аффилированное лицо

### 3.14. События после отчетной даты, влияющие на финансовое состояние Общества.

Существенные события, возникшие после отчетной даты и способные повлиять на результаты деятельности Общества за 2025 год, отсутствуют.

### 3.15. Условные активы и обязательства.

Судебных дел и разбирательств в Обществе нет. Какие-либо гарантии и/или обеспечения третьим лицам в течение 2024-2025 года, Общество не предоставляло и не получало. Иных условных обязательств или активов у Общества нет.

### 3.16. Информация о прекращаемой деятельности.

Решений о прекращении деятельности Обществом не принимались.

В будущем предполагается продолжение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

### 3.17. Риски хозяйственной деятельности.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками. Основопологающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

- Финансовые риски

#### *Рыночные риски.*

При существенном снижении цены на драгоценные металлы, Общество несет риски потери интереса инвесторов к проведению геологоразведочных работ.

На конец 2025 года наблюдается рост цены на золото. Практически все крупные золотодобывающие компании России, попали в санкционные списки и утратили возможность прямых продаж своей продукции на европейские и другие, ставшие недружественными, рынки. До санкций Россия экспортировала около 300 тонн драгметалла.

Однако, как правило, экспортом в России всегда занимались банки. Производители золота, как и раньше, продолжают реализовывать золото банкам внутри страны и практически без дисконта к мировым ценам.

Активный спрос на золото обеспечил рост цены на него в пределах 10%. Покупка металла центробанками стала залогом неснижающейся стоимости металла. Существует вероятность, что тенденция сохранится в 2025 году, а стабильности ей может добавить геополитическая ситуация, в связи с которой доходность золота выросла на 3-6%.

В 2026 году рынок драгметалла будет реагировать как на геополитические изменения, так и на решения ФРС США относительно ключевой ставки.

#### *Кредитные риски.*

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет обязательства по договору беспроцентного займа. Заимодавцем Общества является ООО «Восточный». Срок договора до 31.03.2026 года. Общество планируется погасить задолженность в срок. При невозможности погашения займа в срок Общество будет вести переговоры о продлении срока договора. Кредитные риски Общества минимальны.

#### *Риск ликвидности.*

Общество финансируется путем вкладов в дополнительный капитал единственным участником компании. Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств, а также при принятии решения участника о прекращении деятельности Общества. В целях минимизации указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составление финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

- Другие виды рисков

#### *Правовые риски.*

Правовые риски Общества обусловлены возможным принятием нормативно-правовых актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режим работы Общества. По состоянию на 31.12.2025 года Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

#### *Страновые и региональные риски.*

Общество несет риск остановки деятельности в связи с проведением специальной военной операции, конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

На данный момент Общество несет риск потери интереса инвесторов на фоне снижения цены на золото. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе на отношения России и Запада), а также, несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Общество не ведет финансово хозяйственную деятельность с контрагентами, оказавшимися в санкционных списках. Риск попадания в санкционные списки у Общества очень мал связи с тем, что Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность.

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

#### *Репутационный риск.*

Общество входит в группу компаний, которая обеспечивает его репутационные риски, тем, что случаев негативного представления о качестве услуг, реализуемых группой компаний, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п. не возникало. По состоянию на 31.12.2025 года репутационные риски Общество не несет.

ООО «Золотой Патом»  
в лице генерального директора  
управляющей организации  
ООО «Восточный»

03 февраля 2026 года



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'А. Я. Вамбольдта'.

А. Я. Вамбольдта