Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Артель старателей ПОИСК»
за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ **3**
1.1. Описание Общества 3
1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала 4
1.3. Виды деятельности 4
1.4. Лицензии, разрешения, свидетельства 6
1.5. Состав акционеров 7
1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения 7
1.7. Дочерние общества 7
1.8. Информация о реестродержателе и аудиторе 7
1.9. Информация об органах управления и контроля 7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ **7**
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **8**
3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу 8
3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах 18
4. ПОЯНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ **25**
5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ **26**
6. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ **27**
7. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ **27**
7.1. Кредитный риск 27
7.2. Валютный риск 27
7.3. Риск ликвидности 28
8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ **29**
9. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ **30**
10. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ **31**
11. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ОБЩЕСТВА В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ **31**
12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ **31**
13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ **31**
14. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ **32**
15. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ **32**
16. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ **32**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Артель старателей ПОИСК» (далее – Общество) за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 года, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Общества

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Артель старателей ПОИСК»
Сокращенное наименование	ООО «Артель старателей ПОИСК»
Место нахождения	658342 Алтайский край, Краснощековский район, с. Акимовка, ул. Поисковая, 9
Почтовый адрес	658342 Алтайский край, Краснощековский район, с. Акимовка, ул. Поисковая, 9
тел.	(38575) 28324
Факс	(38575) 28324
e-mail	Poisk1996@mail.ru
Реквизиты свидетельства о гос. регистрации	14 декабря 1993 г., серия 22 №000288800
ОГРН	1022202218411
ИНН / КПП	2251001116/225101001
ОКПО	20998242
Генеральный директор	Татаринов Сергей Михайлович с 21.11.2021 г.
Тел.	(41145) 35-815
Главный бухгалтер	Матосов Сергей Николаевич с 23.11.2018 г., действует по доверенности в рамках договора на оказание бухгалтерских услуг
Тел.	(41145) 37-398
Численность персонала на 31.12.2025 г./31.12.2024 г.	315 человек/329 человек

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 367 тыс. рублей.

В течении 2025 г. года в Устав Общества не вносились изменения.

1.3. Виды деятельности

1.3.1. Основные виды деятельности согласно Уставу

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу, являются:

- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра, и металлов платиновой группы);
- производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней;
- обработка отходов и лома драгоценных металлов.

1.3.2. Деятельность, фактически осуществляемая Обществом

БАР 00126 БР

Лицензия БАР 00126 БР на пользование недрами, зарегистрированная 04.04.2001 г., выдана с целевым назначением и видами работ «геологическое изучение и добыча золота на «Мурзинском участке». Площадь участка недр составляет 33,71 км^2. По административному делению территория лицензионного участка относится к Краснощёковскому муниципальному району Алтайского края.

В 2025 году ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ «ПОИСК» вела добычные работы на месторождении Мурзинское-1 согласно проекта «Изменение №2 к техническому проекту разработки запасов скарновых золотосодержащих руд месторождения Мурзинское-1 в части корректировки календарного плана отработки (ТПР)» согласованного протоколом ТКР Алтайнедра №264 от 19.12.2024 г.

Добычные работы в 2025 году велась на горизонтах: + 210,205,200, с бл,71C_2, 67C_1.

Добыча руды за весь период на 2025 составила: 20,0 тыс. тон. руды., золото 41,3 кг., серебро 0,132 тон. в том числе:

C_1 – 10,4 тыс. т., золото 19 кг., серебро 0,072 тон.

C_2 – 9,6 тыс. т., золото 22,3 кг., серебро 0,060 тон.

В том числе потери составили 0,5 тыс. т руды, 1 кг золота,0,002 т. серебра.

В 2025 году в переработку ЗИФ вовлечен рудный склад полном объеме:

305 тыс. тон, золото 573 кг., серебро 1,3 тон.

На 01.01.2026 г. балансовые запасы скарновых руд отработаны полностью.

БАР 032320 БП

Участок недр Суеткинская площадь, расположен в западной части Северо-Алтайского золотоносного пояса, административно относится к территории Краснощековского района Алтайского края. Районный центр с. Краснощёково расположен в 10 км. Ближайшая железнодорожная станция Поспелиха расположена в 91 км от с. Краснощёково.

В контуре участка недр Суеткинская площадь частично расположены перспективный государственный природный заказник регионального значения «Бассейн реки Кукуйки» и Перспективный национальный парк федерального значения «Горная Колывань». Ограничений на проведение геологоразведочных работ нет, поскольку статус особо охраняемых территорий для этих перспективных объектов еще не установлен.

За отчётный период на предоставленном участке недр физические работы не проводились

БАР 02407 БР

Восточный участок (55,5 км^2) в административном отношении расположен на территории Курьинского и Краснощёковского районов Алтайского края, в 13 км к востоку от с. Курья и в 23 км к западу от с. Краснощеково. Лицензированный Восточный участок охватывает проявление Восточное, участки Толстуха и Костинский.

В результате геологоразведочных работ по участкам Восточное Костинский получили отрицательный результат. В 2025 году геологоразведочные работы не велись.

В 2025 году добычные работы не велись.
На 2026 год планируется выполнение работ по составлению проекта на разведочные работы по рудопроявлению Толстуха, с целью пересчета запасов по категориям С1, С2.

БАР 02811 БР

В 2021 году в августе Обществом была получена лицензия БАР 02811 БР с целевым назначением и видам работ : геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведка и добыча рудного золота , в том числе использование отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств на Курьинском участке. Участок недр расположен на территории Курьинского района Алтайского края. Участок включает в себя Курьинское золоторудное проявление, перспективное для выявления месторождения коренного (рудного) золота.

В 2025 году по отчету "Поисково-оценочные работы на рудное золото в пределах Курьинской площади в Алтайском крае с подсчетом запасов» получено отрицательное заключение от 25.04.2025 г., в течения года велась работа по устранению замечаний.
Отчет будет повторно направлен на экспертизу ТКЗ в первом полугодии 2026 года.

1.3.3. Деятельность Общества в последующих периодах

В последующие годы Общество планирует работать по следующим направлениям деятельности:

- добыча драгоценных металлов;
- ведение геологоразведочных работ на лицензионных участках;
- доизучение и эксплуатация месторождений;
- осуществление аналитических услуг химической лабораторией;

- ведение СМР как для собственных нужд, так и по договорам подряда;
- осуществление ремонтно-восстановительных работ;
- услуги транспорта и ж/д тупика;
- ведение подсобных хозяйств.

1.4. Лицензии, разрешения, свидетельства

№ п/п	Вид документа	Реквизиты документа	Целевое назначение и виды работ	Срок действия
1	Лицензия на право пользования недрами	БАР 01907 ВЭ	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод	30.06.2035 г.
2	Лицензия на право пользования недрами	БАР 02407 БР	Для геологического изучения, включающее поиск и оценку месторождений полезных ископаемых	24.02.2028 г.
3	Лицензия на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию	022 № 00251	Лицензия на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 1-4 классов опасности	бессрочная
4	Лицензия на право пользования недрами	БАР 00126 БР	Разведка и добыча полезных ископаемых, т.ч. использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	31.12.2026 г.
5	Лицензия на право пользования недрами	БАР 02811 БР	Разведка и добыча полезных ископаемых, т.ч. использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	26.08.2046 г.
6	Лицензия на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию	Л020-00113-22/00016448	Лицензия на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 1-4 классов опасности	бессрочная
7	Лицензия на право пользования недрами	БАР 019919 ВР	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод	30.11.2048
8	Лицензия на пользование недрами	БАР 032320 БП	Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение	30.03.2030

			пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных добычей полезных ископаемых	

1.5. Состав акционеров

Единственным участником Общества является ПАО «Селигдар» с долей владения 100%. В отчетном периоде и по состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности состав участников Общества не менялся.

1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

1.7. Дочерние общества

На 31.12.2025 г. дочерние общества у организации отсутствуют.

1.8. Информация об аудиторе

Аудитор:

Общество подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона от 31 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». На 2025 год аудитором Общества утверждено ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

101000, г. Москва, вн.тер., муниципальный округ Басманный, ул. Мясницкая, д.44 строение 2

ИНН 7701017140

ОГРН 1027700058286

E-mail: bank@fbk.ru

1.9. Информация об органах управления и контроля

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. В соответствии с Решением единственного участника Общества от 16.12.2022 № 3-2022-ЕУ от 01.01.2023 г. полномочия единоличного исполнительного органа управляющей организации – ПАО «Селигдар».

2. Основа представления информации в отчетности

Представленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствие с Учетной политикой, действующей на 2025 год.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у

него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Учетная политика подготовлена в соответствие с действующими в 2025 году в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством, положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3. Конфигурация - Горнодобывающая промышленность. Управление карьером». Доходы и расходы Общества учитываются по методу начисления. В учете используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. Налоговый учет ведется с использованием налогового плана счетов и налоговых регистров.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

При формировании бухгалтерской отчетности корректировка начальных показателей отчетности не производилась.

3. Пояснения по показателям строк бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1.1. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечения условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость Нематериальных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года равна 32 238 тыс. руб. Накопленная амортизация на конец 2025 года составила 0 тыс. руб. Уменьшение нематериальных активов по сравнению с 2024 г. произошло на 8 475 тыс. руб.

Списание нематериальных активов произошло в связи с окончанием запланированной выработки и отсутствием добычи на участке недр.

Вновь введенные в 2025 г. НМА амортизируются по утвержденному, согласно приказам, сроку полезного использования.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на конец отчетного периода отсутствовали.

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в Разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.2. Поисковые активы

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определение которых приведено в Распоряжении МПР РФ от 05.07.1999 № 83-р «Об утверждении Положения о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые)», признаются поисковыми затратами.

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

- затраты на приобретение и монтаж машин и оборудования, приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых;
- затраты на бурение и обустройство скважин;
- затраты на проведение горно-разведочных выработок.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на получение лицензии на пользование недрами и иные затраты на освоение природных ресурсов, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объектов, не имеющих материально-вещественной формы.

Нематериальные поисковые активы в виде лицензий на геологическое изучение недр амортизируются линейным способом в течение срока их действия.

Совмещенная лицензия (лицензия на поиск, разведку, добычу полезных ископаемых) и прочие нематериальные поисковые активы не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы (кроме скважин и горных выработок) амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

Скважины и горные выработки не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.

Амортизация материальных и нематериальных поисковых активов включается в фактическую стоимость других материальных и нематериальных поисковых активов в той мере, в которой они используются для создания данных объектов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых 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, по остаточной стоимости (фактическим затратам за вычетом накопленных амортизации и обесценения).

Сумма нематериальных поисковых активов на конец отчетного периода составила 411 533 тыс. руб., за предшествующий 2024 г. составила 416 730 тыс. руб.

3.1.3 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относится актив, предназначенный для использования в производственном процессе либо для управленческих нужд, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не менее 100 тыс. рублей. В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств отражается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном ФСБУ 3/2020.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Аналитический учет основных средств в Обществе осуществляется в разрезе инвентарных единиц.

В отчётном году Обществом было приобретено, построено и введено в эксплуатацию основных средств стоимостью 37 161 тыс. рублей. Основные средства приобретались за счёт собственных и заемных средств. Сумма начисленной амортизации за 2025 год составила 156 342 тыс. рублей. в связи с пересмотром СПИ на 31.12.2025 г. скорректирована сумма амортизации через 91 счет на сумму 8 331 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации за 2024 год составила 99 666 тыс. рублей. в связи с пересмотром СПИ на 31.12.2024 г. скорректирована сумма амортизации через 91 счет на сумму 10 543 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2022.

На конец отчетного периода у Общества числится незавершенное строительство на сумму 541 962 тыс. руб. Данные капиталовложения являются затратами на строительство 2 Этапа золотоизвлекающей фабрики (Флотации).

Строка 1150 на 31.12.2024 составила 1 376 048 тыс. руб., на 31.12.2025 г. 1 664 245 тыс. руб.

Показатель строки 1150 Бухгалтерского баланса увеличился на 288 197 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом.

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные юридическим и физическим лицам;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

На 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

Дополнительная информация о финансовые вложения раскрыта в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражается информация о прочих активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев:

- ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам;
- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств;
- прочие внеоборотные активы.

Стоимость лицензий, неисключительных прав и программных продуктов, учитываемых на счете «Расходы будущих периодов», списывается равномерно как в налоговом, так и в бухгалтерском учете в течение определенного времени в целях исключения временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

№	Наименование показателя	за 2025 год	За 2024 год
1	Авансы, выданные по инвестиционной деятельности, в т. ч	184 550	8 107
1.1	ООО СГК	184 550	0
1.2	НПО РИВС АО	0	4 418
1.3	ГЭС ООО	0	3 200
1.4	Научно-исследовательский проектный и конструкторский институт горного дела и металлургии цветных металлов	0	489
	Итого:	**184 550**	**8 107**

3.1.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость запасов увеличились относительно 2024 года на 71 428 тыс. рублей и составила на конец отчетного периода 2 006 540 тыс. рублей.

По строке 12103 и 12104 учитываются затраты в незавершенном производстве (далее – НЗП), которые учитываются на счетах 23 «Вспомогательное производство», 20 «Основное производство» и на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Детальная информация о наличии и движении запасов приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступления	Выбытия	На конец периода
Запасы - всего	за 2025 г.	1 935 112	22 385 824	22 314 396	2 006 540
	за 2024 г.	729 434	13 314 440	(12 108 761)	1 935 113
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	342 778	2 557 634	2 551 213	349 199
	за 2024 г.	223 264	2 597 459	(2 477 945)	342 778
Готовая продукция	за 2025 г.	957 330	2 132 778	2 731 022	359 086
	за 2024 г.	31 134	2 015 962	(1 089 766)	957 330
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025 г.	-	2 301	2 301	-
	за 2024 г.	-	1 099 828	(1 099 828)	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	635 004	17 693 111	17 029 860	1 298 255
	за 2024 г.	475 035	7 582 074	(7 422 105)	635 004
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	19 117	(19 117)	-

Дополнительная информация о запасах раскрыта в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность. В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного периода числится:

№	Вид задолженности	На 2025 год	На 2024 год
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 196	7 394
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	3 323	3 171
3	Расходы будущих периодов	1 015	571
4	Расчеты по налогам и сборам	139 202	158 498
5	Расчеты с подотчетными лицами	0	51
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 757 795	10
	Итого:	**1 909 531**	**169 695**

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - сумма денежных авансов включая НДС по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров. Задолженность поставщиков на отчетную дату увеличилась по сравнению с прошлым годом на 802 тыс. рублей и составила 8 196 тыс. рублей.

«Расчеты с покупателями и заказчиками» - 3 323 тыс. рублей. Данный показатель вырос по сравнению с предыдущим годом на 152 тыс. рублей.

Просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам на конец отчетного периода составили 139 202 тыс. рублей. Из общей суммы задолженности, сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета за 4 кв. 2025 г. составляет 119 623 тыс. рублей.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в Разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.8. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 2025 год	На 2024 год
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	234	387
	Итого:	**234**	**387**

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме,

исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

3.1.9. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределённая прибыль

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества. В течение 2025 года уставный капитал Общества не менялся и составил на конец периода 367 тыс. рублей.

Прибыль, полученная по итогам 2025 года, составила 994 648 тыс. рублей. Сумма нераспределенной прибыли на конец 2025 года составила 366 108 тыс. рублей.

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

3.1.10. Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

По строке 1410 «Заемные средства» отражена долгосрочная задолженность по кредитам и займам и по процентам, подлежащим погашению в период более чем 12 месяцев.

№ п/п	Долгосрочный кредит (займ)				Сумма (тыс. руб.)	
	Договор					
	Контрагент	№	дата заключения	дата погашения	Всего основной долг на 31.12.2025 г.	Всего основной долг на 31.12.2024 г.

1	Селигдар ПАО	ДЗ-680/1 от 02.11.2022 г.	02.11.2022	31.12.2026	0	454 000
2	Селигдар ПАО	Договор № ДЗ-1500 от 07.10.2024 г. займа	07.10.2024	30.12.2030	2 241 295	0
2	Селигдар ПАО	Договор № ДЗ-6В от 11.03.2021	11.03.2021	31.12.2026	0	276 060
3	Селигдар ПАО	Договор № ДЗ-10В от 24.01.2020 г.	24.01.2020	31.12.2026	782 267	1 016 797
	Итого:				**3 023 562**	**1 746 857**

По строке 1510 «Заемные средства» отражается краткосрочная задолженность по кредитам и займам и сумма процентов по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев.

Краткосрочный кредит (займ), основной долг, проценты по долгосрочным кредитам и займам				**Сумма основного долга на 31.12.2025 г.**	**Сумма процентов**	
Договор						
Контрагент	**№**	**дата заключения**	**дата погашения**		**на 31.12.2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**
Селигдар ПАО	Договор № ДЗ-680/1 займа от 02.11.2022 г.	02.11.2022	31.12.2025	679 338	32 683	25 479
Селигдар ПАО	Договор № ДЗ-6В от 11.03.2021 г.	11.03.2021	31.12.2025	212 386	3 549	4 601
Селигдар ПАО	Договор № ДЗ-10В от 24.01.2020 г.	24.01.2020	31.12.2026		13 074	16 947
Селигдар ПАО	Договор № ДЗ-1500 от 07.10.2024	08.10.2024	31.03.2025		200 192	9 646

Итого:				**891 724**	**249 498**	**56 673**

Дополнительная информация о долгосрочной и краткосрочной задолженности по кредитам и займам раскрыта в Разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.11. Отложенные налоговые активы и обязательства

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Структура отложенных налоговых активов и обязательств на начало и конец отчетного периода приведена ниже:

Код строки бухгалтерского баланса	**Субконто налогового актива**	**Сальдо на 31.12.2024 г.**	**Оборот за период**		**Сальдо на 31.12.2025 г.**
			признание	**погашение**	
1180	Курсовая разница	32 678	11 409	18 545	25 542
	Незавершенное производство	493	493	794	191
	Основные средства	2 467	2 584	445	4 606
	Полуфабрикаты	0	66	58	8
	Убыток текущего периода	0	18 903	18 903	0
	Итого:	**35 638**	**33 455**	**38 745**	**30 348**
Код строки бухгалтерского баланса	**Субконто налогового обязательства**	**Сальдо на 31.12.2024 г.**	**Оборот за период**		**Сальдо на 31.12.2025 г.**
			погашение	**признание**	
1420	Внеоборотные активы	4 056	2 088	0	1 968
	Готовая продукция	10 780	14 278	4 657	1 159
	Материалы	219	872	653	0
	Незавершенное производство	1 181	186	382	1 378
	Нематериальные активы	724	1 418	693	0

	Основные средства	7 036	2 080	1 846	6 803
	Полуфабрикаты	30 174	15 098	5 084	20 158
	Курсовые разницы	51 724	8 732	75 990	118 982
	Итого:	**105 894**	**44 752**	**89 305**	**150 448**

Все показатели увязаны с остатками по счетам налогового и бухгалтерского учёта.

3.1.12. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Код строки ББ	Вид задолженности	На 2025 год	На 2024 год
15201	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	151 206	128 391
15202	Расчеты по налогам и сборам	200 661	34 291
15203	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	42 563	34 251
15204	Расчеты с персоналом по оплате труда	108 384	80 736
15205	Расчеты с подотчетными лицами	13	5
15206	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	933 289	1 722 793
15207	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по инвестиционной деятельности	6 588	23 153
	Итого:	**1 442 704**	**2 023 620**

Сумма кредиторской задолженности увеличилась на конец отчетного периода на сумму 1 442 704 тыс. рублей.

По строке 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» показана задолженность в части поставленных и не оплаченных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг. На конец отчетного периода эта сумма увеличилась на 22 815 тыс. рублей и составила 151 206 тыс. рублей.

По строке 15202, 15203 «Расчеты по налогам и сборам» отражена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам и внебюджетным фондами срок платежа, по которым на 31.12.2025 г. не наступил. В отношении задолженности по уплате налога на имущество срок уплаты наступает позже законодательно установленной даты сдачи отчетности в налоговый орган. Задолженность по уплате налогов и обязательных платежей, срок уплаты которых наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности, погашена своевременно и в полном объеме.

По строке 15204 «Расчеты с персоналом по оплате труда» бухгалтерского баланса отражена задолженность перед персоналом, которая является текущей и связана с временным разрывом между датой начисления дохода и моментом его выплаты.

По строке 15205 «Расчеты с подотчетными лицами» отражена задолженность в части не оплаченных предоставленных авансовых отчетов.

По строке 15206 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отображается задолженность по бухгалтерскому счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части признанных компанией санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также задолженности перед сторонними лицами по другим операциям. Этот показатель уменьшился по сравнению с прошлым годом на 789 5045 тыс. рублей и составил 933 289 тыс. рублей на конец отчетного периода.

По строке 15207 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по инвестиционный деятельности» отражена задолженность в части поставленных и не оплаченных основных средств, выполненных работ, оказанных услуг по капитальному строительству. По сравнению с 2024 г. данная задолженность уменьшилась на 16 565 тыс. руб. и составила 6 588 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам квалифицирована по состоянию на 31.12.2025 г. как краткосрочная.

Просроченная задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в Разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.13. Оценочные обязательства (Резервы предстоящих расходов)

Организация создает оценочные обязательства в отношении выплат вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год, выплат ежегодных отпусков сотрудникам. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Резерв на вознаграждение по итогам года создается и используются в отчетном периоде.

По строке 1540 отражена сумма созданного, но не использованного в течении года резерва на оплату отпусков на 31.12.2025 г. в сумме 58 835 тыс. рублей., на 31.12.2024 г. составила 45 261 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в Разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.2.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Поступления от продажи готовой продукции, оказания услуг признаются выручкой по мере перехода права собственности на продукцию (или оказание услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации золота составила 1 878 964 тыс. рублей и уменьшилась в 2024 году на 544 325 тыс. рублей. Среднегодовая цена реализации золота в 2024 году составила 6 929,29 руб./гр. против 5 525,30 руб./гр. в 2023 году.

Выручка от реализации серебра составила 27 957 тыс. руб. и увеличилась в 2024 г. на 27 957 тыс. руб. Среднегодовая цена реализации серебра в 2024 году составила 91,74 руб./гр.

Статья	Ед. изм.	Значение	
		2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации в т.ч. стр.2110	Тыс. руб.	4 916 305	1 906 921
Реализация золота	Тыс. руб.	4 891 507	1 878 964
	Кг.	555,21	271,16
	Руб./гр.	8 810,12	6 929,29
Доля в объеме выручки	%	99,5	98,53
Реализация серебра	Тыс. руб.	24 798	27 957
	Кг	218,51	304,73
	Руб./гр.	113,49	91,74
Доля в объеме выручки	%	0,5	1,47

3.2.2. Себестоимость реализованной продукции и услуг

Себестоимость реализованной продукции и услуг в 2025 году составила 2 731 021 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом увеличилась на 1 641 328 тыс. руб.

Себестоимость 1 грамма реализованного золота составила 4 886,08 руб./гр., себестоимость 1 грамма реализованного серебра составила 83,28 руб./гр.

Номенклатурная группа	за 2025 г.	за 2024 г.
*Золото х/ч	**2 712 824**	**1 058 478**
Материальные затраты	2 652 179	998 540
Расходы на оплату труда	3 245	2 705
Амортизация	57 400	57 233
*Серебро х/ч	**18 197**	**31 215**
Материальные затраты	14 970	27 907
Расходы на оплату труда	1 089	1 034
Амортизация	2 138	2 274
Итого	**2 731 021**	**1 089 693**

3.2.3. Коммерчески расходы

Коммерческие расходы на продажу признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности и в конце месяца полностью списываются на счет 90.07. Коммерческие расходы включают в себя затраты на транспортировку готовой продукции и комиссионное вознаграждение по реализации готовой продукции.

За 2025 год коммерческие расходы составили 49 296 тыс. руб. (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).

Номенклатурная группа	за 2025 г.	за 2024 г.

*Комиссионное вознаграждение по реализации золота	49 048	18 809
*Комиссионное вознаграждение по реализации золота	248	308
Итого	**49 296**	**19 117**

3.2.4. Управленческие расходы

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются на счет 90.08. Управленческие расходы включают в себя затраты на управленческие нужды, заработную плату и страховые взносы административно-управленческого персонала, командировочные расходы, расходы по аренде общехозяйственного имущества, по обучению и повышению квалификации персонала, консультационные услуги и иные расходы управленческого и общехозяйственного характера.

Наименование статей затрат	за 2025 г.	за 2024 г.
*Внутригрупповая аренда общехозяйственного имущества	1 299	967
*Внутригрупповые услуги по управлению организацией	144 626	74 652
*Внутризаводские расходы на служебные автомобили, обслуживающие аппарат управления	13 275	11 085
*Лабораторные исследования собственными силами для ОТК и ОХР	10 166	6 180
Амортизация	4 775	3 198
Аренда земельного участка	5 808	6 484
Аудиторские услуги	0	239
Бланки отчетности, документации, переплетные работы, печати, штампы	133	146
Водный налог	60	43
Возмещение проезда к месту работ и обратно	1 922	1 112
Другие расходы, связанные с управлением	0	1 504
Заработная плата	67 584	53 087
Земельный налог	106	47
Изготовление документов кадастрового и технического учета, постановка на учет	150	50
Износ инвентаря, КИП общехозяйственного	13	658
Износ МОС общехозяйственных	0	225
Износ СИЗ общехозяйственного персонала	84	241
Износ спецодежды управления и общехозяйственного персонала	732	958

Инспекционный контроль за соответствием сертифицированного производства	451	111
Информационные услуги	1 500	2 500
Испытания оборудования и СИЗ сторонними организациями	138	133
Канцелярские товары	183	190
Комплексное проектирование отработки месторождения	0	1 875
Консультирование по вопросам охраны	55	108
Контроль качества поступающих ТМЦ сторонними организациями	19	126
Лечение профзаболеваний персонала	109	96
Налог на имущество в составе ОХР	13 371	8 095
Нотариальные услуги		4
Обучение по ОТ и ТБ	265	532
Обязательное обучение персонала	253	14
Охрана имущества силами сторонних организаций	26 280	19 360
Оценка имущества (кроме случаев включения в стоимость)	190	230
Периодические платежи за пользование недрами	67	16
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8	13
Поверка контрольно-измерительных приборов, аттестация оборудования сторонними организациями	600	522
Подготовка рук. и спец к обязательной аттестации и проведение аттестаций, обучение по ПБ	26	73
Получение сертификата и лицензии	170	85
Почтовые, телеграфные расходы	52	67
Прикладное ПО	354	438
Проведение измерений и анализов в области экологического контроля	0	25
Проезд в командировке транспортом общего пользования	189	1
Проектирование горных работ	0	4 000
Проектирование прочих тех. процессов	0	2 125
Проектирование работ по переработке руды	394	2 083
Проживание в командировке	635	451
Пром. санитария и гигиена	476	304
Профилактические медицинские осмотры	861	1 213
Прочие общехозяйственные расходы	1 850	1 658
Прочие расходы на ОТ и ТБ	106	204
Публикация отчетности, иное раскрытие информации	1	1
Разработка комплексных экологических разрешений	59	60

Разработка технологических схем	6 250	0
Разработка ТП отработки месторождения	1 304	0
Расходные материалы и запасные части для оргтехники и средств связи	1 001	603
Расходные материалы и инвентарь ЧС	71	1
Расходные материалы на ОТК	178	2 349
Расходы на служебный транспорт в командировке	104	48
Резерв на вознаграждение	31 548	16 455
Сборы и госпошлина (за исключением судебной)	45	74
Связь, интернет	972	328
Социальные отчисления общехозяйственных рабочих и служащих	18 308	12 652
Страхование имущества (кроме залога и включения в стоимость)	1 094	286
Страхование ОПО	133	129
Страхование от НС и ПЗ	2 424	1 626
Суточные в командировке	494	475
Технический осмотр и надзор за работой автотранспорта и спецтехники	15	14
Транспортный налог	165	186
Услуги по ГО и ЧС подразделений МЧС	754	753
Услуги сторонних организаций по перевозке грузов до (с) ЦМС, не включенные в стоимость	3 463	1 051
Услуги сторонних организаций по перевозке сотрудников из населенных пунктов к месту работ и обратно	0	10
Услуги сторонних организаций по переработке и хранению ТМЦ, продукции, не включенные в стоимость	0	2
Услуги сторонних организаций по ремонту и содержанию зданий и сооружений общехозяйственных	16 624	48
Услуги сторонних организаций по ремонту и содержанию оборудования общехозяйственного и инвентаря	1 046	681
Установка и обслуживание охранного оборудования сторонними организациями	977	683
Установка и обслуживание систем пожаротушения сторонними организациями	134	148
Утилизация, складирование, перемещение, захоронение и уничтожение промышленных и иных отходов	236	370
Целевое обучение персонала	56	60
Экологическая экспертиза и консалтинг	1 248	
Экологический мониторинг	14	3 534

Экспертиза тех. условий пром. безопасности производств, объектов, оборудования и материалов	909	881
Итого	**388 962**	**251 036**

3.2.5. Проценты к получению и уплате

По строке 2320 «Проценты к получению» показаны проценты, которые Общество получило: по выданным займам, приобретенным ценным бумагам, по банковским счетам. За 2025 год начислено процентов к получению в сумме 849 тыс. рублей.

№	Наименование показателя	за 2025 год	За 2024 год
1	БАНК ВТБ	849	660
	Итого:	**849**	**660**

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражают все виды процентных выплат Общества: по полученным кредитам и займам, а также по облигациям и векселям. За 2025 год начислено процентов к уплате сумме 169 675 тыс. рублей.

№	Наименование показателя	за 2024 год	За 2024 год
1	Селигдар ПАО	517 064	169 675
	Итого:	**517 064**	**169 675**

3.2.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции. В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, в форме «Отчет о финансовых результатах» показатели в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» отражаются развернуто, кроме показателей «Курсовая разница». Курсовая разница за 2024 г. пересчитана в ретроспективе.

Прочие доходы: (тыс. руб.)

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Доходы от сдачи собственных ОС в аренду	1 180	797
2	Курсовая разница	316 258	4 063
3	Недостача и излишки прочих ТМЦ	1 800	1 182
4	Оценочные обязательства	29 608	0
5	Питание сотрудников в столовой	20 792	17 562
6	Поступление и расходы от ликвидации ОО и ВА	674	1 351
7	Поступление и расходы от реализации ОС и ВА	1 250	344
8	Реализация ДТ и бензина	12 280	14 837
9	Реализация прочих ТМЦ	3 383	12 246
10	Реализация электроэнергии	637	265
11	Услуги питания для сторонних организаций	7 461	1 832

12	Штрафы	67	0
13	Прочие внереализационные доходы/расходы	11 919	17 490
	Итого	**407 309**	**71 968**

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Расходы за счет прибыли	1 980	213 793
2	Вознаграждение агенту, брокеру	98 908	70 860
3	Курсовые разницы	2 845	164 154
4	Материальная помощь	3 391	2 985
5	Компенсация питания	23 429	19 831
6	Оплата стоимости найма жилья сотрудникам по условиям трудового договора	48	257
7	Оценочные обязательства	0	7 822
8	Питание сотрудников в столовой	33 615	28 147
9	Поступление и расходы от ликвидации ОС и ВА	413	698
10	Поступления и расходы от реализации ОС и ВА	30	183
11	Расходы по рекультивации	28 904	21 059
12	Проживание сотрудников в общежитии	42 107	36 144
13	РКО	480	413
14	Реализация ДТ и бензина	11 808	14 180
15	Реализация прочих ТМЦ	3 178	11 727
16	Реализация электроэнергии	594	259
17	Услуги питания для сторонних организаций	6 967	2 313
18	Списание НПА	42 477	0
19	Прочие внереализационные доходы и расходы	9 079	5 942
	Итого	**310 253**	**597 782**

3.2.7. Налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в отношении условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного расхода (дохода) и изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ внесены изменения в п.1 ст. 284 НК РФ, согласно которого с 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль организации устанавливается в размере 25%.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего и отложенного налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(331 967)	29 551
Постоянный налоговый расход (доход)	1 253	39 713
Изменение отложенных налоговых активов	(5 290)	16 796
Изменения отложенных налоговых обязательств	(44 554)	22 228
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)	(283 375)	(49 186)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	(49 844)	24 973

3.2.8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества.

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	994 648	(171 968)

4. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе предприятия, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчетных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

По строке 4119 отражены следующие операции: возврат задолженности от поставщиков и покупателей, возврат денежных средств от подотчётных лиц, расчеты по претензиям, поступление денежных средств по исполнительным листам, поступление денежных средств по прочим договорам. Сумма прочих поступлений за 2025 г. составила 53 758 тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
возврат задолженности от поставщиков и покупателей	33	674
возврат денежных средств с подотчетными лицами	0	1
поступление денежных средств по прочим договорам	3 237	3 938
НДС	50 488	89 526
Итого	**53 758**	**94 139**

По строке 4129 отражены следующие операции: оплата поставщикам по прочим договорам, оплата налогов, выдача денежных средств в подотчет, свернутый налог на добавленную стоимость. Сумма прочих платежей за 2025 г. составила 341 879 тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
оплата поставщикам по прочим договорам	0	5 211
оплата налогов	337 276	232 491
оплата услуг прочим контрагентам	0	128 062
выдача денежных средств в подотчет	4 603	2 751
оплата по договору комиссии управляющей компании	0	116 500
Итого	**341 889**	**228 891**

5. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Общества, независимо от места нахождения.

По состоянию на 1 октября отчетного периода Общество ежегодно проводит инвентаризацию товарноматериальных ценностей, основных средств. Согласно приказа № 63-ОД от 11.09.2025 г. проведена инвентаризация ТМЦ и ОС, выявлено не существенные недостачи и излишки, по решению инвентаризационной комиссии списаны на финансовый результат Общества.

Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Согласно приказа № 95-ОД от 10.12.2025 г. проведена инвентаризация на 31.12.2025 г. всех активов и обязательств. Отклонений не выявлено.

Согласно приказа № 95-ОД от 10.12.2025 г. проведена инвентаризация на 01.01.2025 г. золотосодержащих полуфабрикатов и готовой продукции. Недостач и излишек не выявлено.

6. Изменения в учетной политики

В учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с применением с 01 января 2025 года:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 15 н (далее ФСБУ 4/2023)
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4 н (далее ФСБУ 4/2023).

В связи с принятыми изменениями Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года,
- с 1 января по 30 июня отчетного года,
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

7. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

7.1. Кредитный риск

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

С целью уменьшения кредитного риска Общество ведет деятельность с надежными и кредитоспособными контрагентами, минимизирует авансовые платежи поставщикам и активно использует гарантии, аккредитивы и прочие инструменты торгового финансирования для минимизации рисков неисполнения обязательств по договорам. Оценка кредитоспособности контрагентов производится Обществом на основе собственной системы оценки финансовой устойчивости контрагентов, показатели которой используются при разработке новых договоров и условий взаимодействия с контрагентами.

7.2. Валютный риск

Риск изменения цены на золото.

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на золото на финансовые результаты Общества. Руководство Общества проводит мониторинг цен на золото, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка и считает, что тенденция на волатильность цены продолжится в будущем.

Валютный риск — это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

Закупка материалов осуществляется Обществом в основном у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях. Реализация продукции осуществляется, в основном, на внутреннем рынке, однако расчеты за продукцию находятся в зависимости от курса доллара США, поэтому Общество подвержено риску изменения валютных курсов в отношении выручки.

Другие валютные операции связаны с получением кредитных средств в долларах США или эквиваленте цен на золото, в связи с чем, существует риск отрицательного воздействия на финансовые показатели при снижении стоимости рубля по отношению к доллару США.

В условиях нестабильности валютных рынков риск их изменения может оказать существенное влияние на финансовые показатели Общества.

Руководство Общества полагает, что предпринимаются все усилия для минимизации валютных рисков в текущей и долгосрочной перспективе.

На 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года Общество не имеет балансовых остатков, выраженных в иных валютах.

7.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в случае невозможности в установленные сроки исполнять платежные обязательства. Общество уделяет особое внимание уровню ликвидности для достаточного обеспечения текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Эффективное управление риском ликвидности включает как поддержание достаточного объема денежных средств и их эквивалентов на балансе Общества, так и возможность оперативного привлечения внешнего финансирования.

В связи с динамичным характером бизнеса руководство Общества сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Общества (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Общества по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Руководство Общества полагает, что на 31 декабря 2025 года Общество своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2025 года о договорных платежах по финансовым обязательствам Общества по срокам погашения:

	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года
На 31 декабря 2025			

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства		1 141 222	3 023 562
Обязательства по аренде			
Кредиторская задолженность	1 442 704		
На 31 декабря 2024			
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства		632 996	1 746 857
Обязательства по аренде			
Кредиторская задолженность	2 023 620		

8. Информация о связанных сторонах

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества (связанными сторонами), понимаются:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Операции со связанными сторонами, которые сформировались в связи с реализацией имущества, товаров, услуг связанным сторонам.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб. (+) задолженность перед Обществом (-)/задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг в 2025 году, тыс. руб.	Стоимость погашенной задолженности в 2025 году, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб. (+) задолженность перед Обществом (-)/задолженность в пользу контрагентов
ПАО «Селигдар»	(1 326 782)	5 706 019	3 219 233	(1 160 005)

АО «Золото Селигдара»	4	150	157	11
Итого	(1 326 786)	5 706 169	3 219 390	(1 159 994)

Операции со связанными сторонами, которые сформировались в связи с приобретением товары, услуги, работы от связанных сторон

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб. (+) задолженность перед Обществом (-)/задолженность в пользу контрагентов	Сумма полученных авансов за товары, работы, услуги, тыс. руб.	Сумма оприходованных товаров, работ, услуг, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб. (+) задолженность перед Обществом (-)/задолженность в пользу контрагентов
АО «Золото Селигдара»	(6 828)	118 873	116 880	(4 835)
ПАО «Селигдар»	(15 946)	218 215	220 234	(17 965)
Итого	(22 774)	337 088	337 114	(22 800)

Операции со связанными сторонами, которые сформировались в рамках взаимоотношений, с которыми Общество получает займы.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб. (+) задолженность перед Обществом (-)/задолженность в пользу контрагентов	Сумма полученных займов и исчисленных процентов в 2025 г., тыс. руб.	Сумма погашенной задолженности в 2025 году, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб. (+) задолженность перед Обществом (-)/задолженность в пользу контрагентов
ПАО «Селигдар»	(2 379 854)	5 857 384	4 072 454	(4 164 784)
Итого	(1 615 471)	309 204	1 073 587	(2 379 854)

9. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит единоличный исполнительный орган, должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В соответствии с решением единственного участника Общества от 16.12.2022; 3-2022-ЕУ с 01.01.2023 года полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей

организации – ПАО «Селигдар». По договору 01.01.01.2023 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Обществом выплачивается вознаграждение Управляющей организации – ПАО «Селигдар».

Информация о взаиморасчетах по договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации за 2024 г. составила 6 052 тыс. руб., за 2025 г. составила 6 054 тыс. руб.

Иных краткосрочных выплат основному управленческому персоналу в отчетном периоде Обществом не осуществлялось.

10. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В отчетном периоде Обществом потреблено энергоресурсов на 162 738 тыс. рублей в т.ч.:

- электроэнергия покупная в объеме 17 997 тыс. кВт-ч на сумму 84 641 тыс. руб.;
- дизельное топливо в объеме 983 тыс. тн. на сумму 70 187 тыс. руб.;
- уголь 1 510 тыс. тн. на сумму 6 770 тыс. руб.
- бензин в объеме 23 тыс. л. на сумму 1 140 тыс. руб.

11. Сведения об участии Общества в судебных процессах

На конец 2025 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

– Общество выступает истцом по 2 искам на сумму 972 тыс. руб.

– Общество выступает ответчиком по 1 иску на сумму 751 тыс. руб.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств (п. 4 ПБУ 12/200)

12. Информация по сегментам

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

13. Экономические и политические риски

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала специальную военную операцию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

США, страны ЕС и ряд других стран ввели санкции в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик и проведением ею спецоперации, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда

российских финансовых учреждений, включая отключение от международной системы платежей SWIFT, также обсуждают введение дополнительных санкций экономического характера против России и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская федерация ввела ответные меры экономического характера. В частности, именно благодаря программе импортозамещения и действиями ЦБ удалось сохранить многие производства, а также работу платежной системы в стране.

Указанные выше события на финансовых рынках, связанных с волатильностью курса рубля по отношению к доллару США и евро, не отразились на финансовых показателях бухгалтерской отчётности Общества и по мнению менеджмента не окажет влияния в будущем.

14. Информация о непрерывности деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

У Общества имеется актуальный план действий на случай возникновения существенного репутационного риска.

На конец отчетного периода Общество заканчивает строительство второго этапа золото извлекающей фабрики для повышения извлечения золота. Планируемый ввод строительства 2026 год. Также ведутся горно разведочные работы по перспективной лицензии БАР 02811 БР на Курьинском участке, при получении положительного заключения повыситься добыча золотосодержащей руды.

15. Информация о прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

16. Информация о событиях после отчетной даты

Решений по вопросу распределения прибыли, в том числе выплаты (объявления) дивидендов Общества по результатам финансового года до срока предоставления годовой бухгалтерской отчетности единственным акционером Общества не принималось.

Других событий, которые известны на момент подписания и утверждения бухгалтерской отчетности Общества нет.

Генеральный директор **С.М. Татаринов**

Главный бухгалтер **С.Н. Матосов**