Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «29 Элемент» (тыс. руб.)

Оглавление

1.Общая информация и сведения об организации 2

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 2

2.1. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА 3

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения 4

2.3 Финансовые вложения 10

2.4 Запасы 10

2.5. Долгосрочные активы к продаже 12

2.6. Дебиторская задолженность 12

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 14

2.8. Прочие активы 14

2.9. Капитал 14

2.10. Заемные обязательства 14

2.11. Кредиторская задолженность 15

2.12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 16

2.13. Прочие обязательства 17

2.14. Доходы по обычным видам деятельности 17

2.15. Расходы по обычным видам деятельности 18

2.16. Проценты к получению и уплате 18

2.17. Прочие доходы и расходы 18

2.18. Расчеты по налогу на прибыль 19

2.19. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей 20

3. Валютные активы и обязательства 21

4. Движение денежных средств и их эквивалентов 21

5. Аренда 22

6. Информация о связанных сторонах 23

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 25

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности 28

8. Государственная помощь 28

9. События после отчетной даты 28

Бухгалтерская отчетность ООО «29 Элемент» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности организации, но оказывающих влияние на ее финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Все суммы представлены в тысячах рублях, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.Общая информация и сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «29 Элемент» (далее - Общество) образовано 20.12.2024 путем создания, зарегистрировано 20.12.2024. В 2025 году у Общества произошла смена юридического адреса: до 14.08.205 юридический адрес: 457040, Челябинская область, г.о. Южноуральский, г. Южноуральск, ул. Мира, д. 60, а с 15.08.2025 г. юридический адрес: 457040, Челябинская область, г.о. Южноуральский, г. Южноуральск, ул. Спортивная, д. 27, стр. 4, ОГРН 1247400035630, ИНН 7451471580, КПП 745101001.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 3 человека.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества.

Основными видами экономической деятельности Общества являются:

24.44 Производство меди.

Наряду с основными видами экономической деятельности Общество осуществляет следующие виды деятельности:

46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.

Общество не имеет лицензии.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временную определенность фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Бухгалтерия.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения

пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество использует следующие профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств*:*

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- элементы амортизации;
- оценка сроков аренды;

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 01.04.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

2.1. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды будущем, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в стоимости соответствующих НМА.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, являются НМА с неопределенным СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация по объекту НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов НМА и проверку признаков обесценения НМА и капитальных вложений.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

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 для организации;

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

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	***Сроки службы, лет.***
Офисное оборудование	*От 2 до 3 лет включительно от 5 до 7 включительно*
Транспортные средства	*От 3 до 5 включительно*

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2025 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2025 года не установила признаков обесценения активов.

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды раскрыты в таблице «Наличие и движение основных средств».

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью являются основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Инвестиционная недвижимость отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость устанавливается Обществом в порядке аналогичном основным средствам. Амортизация по инвестиционной недвижимости начисляется линейным методом.

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствует.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

В течении 2025 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

В 2025 году Обществом заключен договор аренды нежилого помещения № б/н от 12.05.2025 г.

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе 5 «Аренда».

Наличие и движение основных средств и инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**за 2025 г.**	**-**	**( )**	9 531	**( )**	**-**	**(760)**	**-**	**-**	**-**	**9 531**	**(760)**
	за 2024 г.	**-**	**( )**	**-**	**( )**	**-**	**( )**	**-**	**-**	**-**	**-**	**( )**
в том числе: офисное оборудование	за 2025 г.	**-**	( )	1 487	( )	**-**	(90)	**-**	**-**	**-**	1 487	(90)
	за 2024 г.	**-**	( )	**-**	( )	**-**	( )	**-**	**-**	**-**	**-**	( )
Транспортные средства	за 2025 г.	**-**	( )	8 044	( )	**-**	(670)	**-**	**-**	**-**	8 044	(670)
	за 2024 г.	**-**	( )	**-**	( )	**-**	( )	**-**	**-**	**-**	**-**	( )

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости*:*

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	**8 771**	**-**	**-**
в том числе:			
Офисное оборудование	1 397	**-**	**-**
Транспортные средства	7 374	**-**	**-**
Неамортизируемые основные средства – всего	**-**	**-**	**-**

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны со строительством металлургического медеплавильного завода. Источниками вложений во внеоборотные активы являются заемные средства Общества.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		~~сумма~~ фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение основных средств – всего	за 2025 г.	-	( )	1 633 390	( )	( )	( )	1 633 390	( )
	за 2024 г.	-	( )	-	( )	( )	( )	-	( )
в том числе: Строительство объектов основных средств	за 2025 г.	-	( )	2 857	( )	( )	( )	2 857	( )
	за 2024 г.	-	( )	-	( )	( )	( )	-	( )
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	-	-	1 060	-	-	-	1 060	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение, создание, улучшение основных средств	за 2025 г.	-	-	1 629 473	-	-	-	1 629 473	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Суммы фактических затрат на приобретение ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 1 741 тыс. руб.

2.3 Финансовые вложения

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

2.4. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются*:*

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Топливо;
- Тара и тарные материалы;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице*:*

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	**за 2025 г.**	**-**	**-**	**2 509**	**(2 447)**	**-**	**-**	**X**	**X**	**62**	**-**
	за 2024 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**X**	**X**	**-**	**-**
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	**-**	**-**	146	(85)	-	-	_	_	61	-
	за 2024 г.	**-**	**-**	-	-	-	-	_	_	-	-
Топливо	за 2025 г.	**-**	**-**	614	(614)	-	-	_	_	0	-
	за 2024 г.	**-**	**-**	-	-	-	-	_	_	-	-
Тара и тарные материалы	за 2025 г.	**-**	**-**	1	-	-	-	_	_	1	-
	за 2024 г.	**-**	**-**	-	-	-	-	_	_	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 2025 г.	**-**	**-**	1 748	(1 748)	-	-	_	_	0	-
	за 2024 г.	**-**	**-**	-	-	-	-	_	_	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025 составляют 169 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

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

2.5. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствует. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице*:*

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступило		списано			начисление/ восстановление /использование резерва	переклассифицировано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам		дебиторская задолженность	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	**-**	**-**	**1 660**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 660**	**-**
	за 2024г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	-	-	169	-	-	-	-	-	-	-	169	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	-	-	971	-	-	-	-	-	-	-	971	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	за 2025г.	-	-	520	-	-	-	-	-	-	-	520	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**за 2025г.**	**-**	**-**	**1 660**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 660**	**-**
	за 2024г.	**-**	**-**		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 956	-	-
Итого денежные средства	**1 956**	**-**	**-**
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**1 956**	**-**	**-**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.8. Прочие активы

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 отсутствуют прочие активы.

2.9. Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала 1 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала раскрыты в Отчете об изменениях капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

Чистые активы Общества за отчетный период составляют (87 745) тыс. руб.

2.10. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам (кредитам) признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
-по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора

займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/ оплачено %	Получено/ начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	**2025г.**	**-**	**-**	**1 869 595**	**-**	**1 869 595**
	2024г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Займы	2025г.	-	-	1 785 440	-	1 785 440
	2024г.	-	-	-	-	-
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	-	**-**	84 155	-	84 155
	2024г.	-	**-**	**-**	**-**	**-**

На 31.12.2025 Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Договорами банковского обслуживания овердрафт не предусмотрен.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.11. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице*:*

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2025 г.**	-	**216 953**	-	-	-	-	216 953
	2024 г.	-	**-**	-	-	-	-	-
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025 г.	-	150	-	-	-	-	150
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.	-	1 180	-	-	-	-	1 180
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	-	215 623	-	-	-	-	215 623
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства по рекультивации производится не позднее ввода рудника в эксплуатацию в оценке приведенной стоимости будущих расходов на рекультивацию нарушенных земель на основе сметного расчета. Ежегодно размер оценочного обязательства пересматривается в случае изменения срока разработки месторождения, ставки дисконтирования, сметной стоимости рекультивации.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	**-**
Признано (начислено) в отчетном периоде	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	**-**
Признано (начислено) в отчетном периоде	1 188
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(382)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	**806**

Долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

• незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);

• незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общество были учтены в составе оценочных обязательств;

• выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными.

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе 7 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

2.13. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытие существенных показателей по аренде отражены в Разделе 5 «Аренда».

На 31 декабря прочие обязательства у Общества отсутствуют.

2.14. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности по окончании строительства Медеплавильного завода будет являться выручка от реализации катодной меди.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного

договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2025г. отсутствуют в связи с тем, что Общество, в этот период находилось на стадии проектирования строительства. Период проектирования и строительства носит длительный характер, и на этом этапе характерно отсутствие выручки, при наличии крупных единовременных затрат, в результате чего деятельность Общества оказывается убыточной.

2.15. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности.

У Общества в 2025 г. отсутствуют расходы по обычным видам деятельности и коммерческие расходы.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Расходы на оплату труда	11 693	-
Отчисления на социальные нужды	2 989	-
Амортизация	760	-
Расходы на программное обеспечение	377	**-**
Аренда	2 206	**-**
Услуги интернет	69	**-**
Консультационные и юридические услуги	496	**-**
Командировочные расходы	1 096	**-**
Услуги сторонних организаций	62	**-**
Прочие затраты	2 568	**-**
Итого управленческие расходы	**22 316**	**-**

2.16. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению у Общества в 2025 г. отсутствовали.

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает*:*

Проценты к уплате	**2025 г.**	**2024 г.**
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	84 155	-
Итого проценты к уплате	**84 155**	**-**

2.17. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях;

К прочим расходам относятся:
- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие расходы.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Доходы от покупки и продажи иностранной валюты	3 576	-
Итого прочие доходы	**3 576**	**-**

Прочие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	11 198	-
Курсовые разницы (свернуто)	2 122	-
Прочие	1 584	-
Итого прочие расходы	**14 904**	**-**

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	**2025 г.**			**2024 г.**		
	Прочие доходы	**Прочие расходы**	**Результат(+; -)**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**	**Результат(+; -)**
Курсовые разницы	22	2 144	2 122	-	-	-

2.18. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода

(дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Наименование показателя	На 01.01.2024	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы	-	-	-	-	**118 813**
в том числе: Оценочные обязательства и резервы					806
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	302
Убытки прошлых периодов	-	-	-	-	117 705
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	-	-	-	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	-	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	-	-	-	29 703
Налогооблагаемые временные разницы	( )	-	-	-	(2 598)
в том числе: Основные средства	( )	-	-	-	(2 598)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	-	-	-	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	-	X	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	-	-	-	(649)
Изменение правил налогообложения	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**-**	**-**	**-**	**-**	**29 054**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(117 799)	-
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	29 450	-
Постоянные разницы	(1 584)	-
в том числе: прочее	(1 584)	-
Постоянный налоговый доход (расход)	(396)	-
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	-
Доход (расход) по налогу на прибыль	(29 054)	-

2.19. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы " либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности

организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) возврат аванса, оплаченного в текущем периоде, в том числе по договорам финансовой аренда (лизинга) при его расторжении.

б) полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде (до 3-х месяцев), что и был выдан (получен).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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 Российской Федерации 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен

переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Расходы Общества (арендатор)	2 206	-
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	2 206	-
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	1 120	-
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 120	-

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена. Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

В течение отчетного периода у Общества отсутствуют договора аренды для признания в качестве права пользования активом.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, у Общества отсутствуют.

Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

В течение отчетного периода у Общества отсутствуют договоры неоперационной (финансовой) аренды.

6. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

• преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – юридические лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% долей Общества;

• основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

Раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, поэтому Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон, а именно наименование связанных сторон. Операции раскрываются по группам связанных сторон.

Бенефициары компании приняли решение не раскрывать свои персональные данные в бухгалтерской отчётности за 2025 год на основании ст. 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных». Операции с бенефициарными владельцами в отчётном периоде у Общества отсутствуют.

Связанными сторонами Общества являются*:*

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
Основное общество		
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВРЕМЕННЫЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ"	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица; доля владения 100 %
Основной управленческий персонал		
2	Азаров Николай Анатольевич	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за период 2025 г. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
За 2025 год				
Прочие связанные стороны	-	500	-	-
Итого:	**-**	**500**	**-**	**-**

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2025 год				
Прочие связанные стороны	-	-	1 869 595	-
Итого:	**-**	**-**	**1 869 595**	**-**

Остатки задолженности со связанными сторонами	**На 31.12.2025 г.**
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	**-**
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты	**-**
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	**150**
Прочие связанные стороны, *в т.ч.:*	150
краткосрочная задолженность	150
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты	**1 869 595**
Прочие связанные стороны, *в т.ч.:*	1 869 595
краткосрочная задолженность	1 869 595

Общество не является участником совместной деятельности за период 2025 года.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2025 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом. В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала (директора) составил:

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	**9 163**	**-**
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	7 480	-
- страховые взносы	1 683	-

На 31 декабря 2025 г. Общество не имеет предоставленных и полученных обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам.

Общество в 2025 году не выступало поручителем по обязательствам у связанных сторон.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработаны и действуют Правила внутреннего контроля, в которых установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками. Основной целью Правил внутреннего контроля является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры,

принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски

Общество осуществляет строительство металлургического медеплавильного завода силами подрядных организаций.

Общество в отчетном периоде не реализовывало товары, работы, услуги по основному виду деятельности.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- рост стоимости услуг сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Услуги, оказываемые Обществу, связаны со строительством металлургического медеплавильного завода. При строительстве устанавливается и используется оборудование, в том числе импортное. Введенные санкции на ряд импортного оборудования (запчастей) могут негативным образом сказаться на сроках строительства и качестве устанавливаемого оборудования.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на выгодных условиях.

Валютные риски

Общество ведет расчеты, связанные с поставкой оборудования в валюте, таким образом, изменение курса валюты может оказать влияние на Общество.

По итогам 2025 года уровень инфляции составил 19,82%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДФЛ, страховых взносов, транспортного налога.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением акционеров и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами

квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025гг.

9. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор Азаров Н.А.

28.02.2026

