

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период списано (выбыло)				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025 г.	245 313	(127 709)	-	-	-	(15 370)	-	245 313	(143 078)
	5110	за 2024 г.	245 213	(112 003)	100	-	-	(15 705)	-	245 313	(127 709)
в том числе:											
Неисключительное право на ПО	5101	за 2025 г.	100	(33)	-	-	-	(33)	-	100	(67)
	5111	за 2024 г.	-	-	100	-	-	(33)	-	100	(33)
Геологическая информация	5102	за 2025 г.	141 045	(23 508)	-	-	-	(15 336)	-	141 045	(38 844)
	5112	за 2024 г.	141 045	(7 836)	-	-	-	(15 672)	-	141 045	(23 508)
Добычные и совмещенные лицензии	5103	за 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	(1)
	5113	за 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Прочие нематериальные активы	5104	за 2025 г.	104 167	(104 167)	-	-	-	-	-	104 167	(104 167)
	5114	за 2024 г.	104 167	(104 167)	-	-	-	-	-	104 167	(104 167)

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (выбыло)		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	5120	за 2025 г.	245 212	(127 875)	-	-	-	(15 336)	-	245 212	(143 011)
	5130	за 2024 г.	245 212	(112 003)	-	-	-	(15 672)	-	245 212	(127 675)
в том числе:											
Геологическая информация	5121	за 2025 г.	141 045	(23 508)	-	-	-	(15 336)	-	141 045	(38 844)
	5131	за 2024 г.	141 045	(7 836)	-	-	-	(15 672)	-	141 045	(23 508)
Прочие нематериальные активы	5122	за 2025 г.	104 167	(104 167)	-	-	-	-	-	104 167	(104 167)
	5132	за 2024 г.	104 167	(104 167)	-	-	-	-	-	104 167	(104 167)

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано (выбыло)	принято к учету в качестве нематериал ных	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5140	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Неисключительное право на ПО	5141	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2024 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов	5160	за 2025 г.	4 858	-	-	-	-	-	4 858	-
всего	5170	за 2024 г.	4 858	-	-	-	-	-	4 858	-
в том числе:										
Геологическая информация	5161	за 2025 г.	4 858	-	-	-	-	-	4 858	-
	5171	за 2024 г.	4 858	-	-	-	-	-	4 858	-

6.1. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Отложенные налоговые активы показаны положительными значениями, налоговые обязательства – отрицательными.

тыс. руб.

Наименование группы	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2025 г.	за 2025 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2024 г.	за 2024 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2023 г.
Внеоборотные активы	(1 214)	-	(1 214)	(243)	(972)
Нематериальные активы	(27 981)	2 792	(30 773)	(3 854)	(26 920)
Оценочные обязательства и резервы	14 648	2 929	11 719	(777)	12 497
Полуфабрикаты	(21)	(21)	(1)	(1)	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	64 331	64 331	-	-	-
Операции по методике начислений	95	95	-	-	-
Резервы под снижение стоимости внеоборотных активов	26 042	-	26 042	5 208	20 833
Итого по строке 1180	105 115	70 126	37 761	333	33 330
Итого по строке 1420	(29 217)		(31 989)		(27 891)

15.1. Оценочные обязательства долгосрочные

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства долгосрочные - всего	5700	за 2025 г.	46 876	12 902	(1 191)	-	58 587
	5710	за 2024 г.	62 482	9 342	(24 946)	-	46 876
в том числе:							
Ликвидационные обязательства	5701	за 2025 г.	46 876	12 902	(1 191)	-	58 587
	5711	за 2024 г.	62 482	9 342	(24 946)	-	46 876

15.2. Оценочные обязательства краткосрочные

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства краткосрочные - всего	5720	за 2025 г.	4	12	(12)	-	4
	5730	за 2024 г.	1	12	(6)	(3)	4
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5721	за 2025 г.	4	12	(12)	-	4
	5731	за 2024 г.	1	12	(6)	(3)	4

15

20.1. Обеспечения обязательств

		тыс.руб.		
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	400 100	-	-
в том числе:				
Гарантия	58001	400 000	-	-
Залог	58002	100	-	-

22.1. Расшифровка выручки и себестоимости (строки 2110, 2120)

тыс.руб.

Показатель / Номенклатурная группа	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг:	888 385	160 302
Драгоценные металлы	888 385	160 302
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:	(858 801)	(168 177)
Драгоценные металлы	(858 801)	(168 177)

27.1. Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

тыс.руб.

Доходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	11	-
Доходы (расходы) от предоставления за плату прав на интеллектуальную собственность	8	-
Корректировка ликвидационного обязательства: изменение его расчетной оценки	1 191	24 948
Итого по строке 2340	1 210	24 948

28.1. Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

тыс.руб.

Расходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	(45)	(2)
Амортизация дисконта по ликвидационному обязательству	(7 875)	(9 342)
Доходы (расходы), связанные с правом на заключение договоров купли-продажи	(12)	-
Корректировка ликвидационного обязательства: изменение его расчетной оценки	(5 027)	-
НДС по приобретенным ТМЦ, работам и услугам, не возмещаемый из бюджета в соответствии с 21 главой НК РФ (учит. в целях НУ)	(248)	-
Доходы (расходы) от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства	(11 318)	-
Доходы (расходы) от реализации, погашения финансовых вложений	(263 415)	-
Штрафы, пени и др. санкции контролирующих органов	(10)	-
Итого по строке 2350	(287 950)	(9 344)

23.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Затраты на оплату труда	5620	83	63
Отчисления на социальные нужды	5630	28	21
Амортизация	5640	15 370	15 705
Прочие затраты	5650	863 444	152 906
в том числе:			
Услуги сторонних организаций	5651	780 796	143 462
Расчеты по налогам и сборам	5652	81 657	9 169
Прочие затраты	5654	991	274
Итого по элементам	5660	878 924	168 695
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции	5670	(847)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	878 078	168 695

29.1. Расход (доход) по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(257 465)	12 018
2	Дивиденды полученные	-	-
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	(257 465)	12 018
4	Ставка налога на прибыль	25%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	64 366	(2 404)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	(5 404)	(834)
7	Эффект от пересчета отложенного налога по ставке 25%	-	1155
8	Налог на прибыль организаций, в том числе:	58 963	(2 083)
8.1.	Текущий налог на прибыль организаций	(11 164)	(2 416)
8.2.	Отложенный налог на прибыль организаций	70 126	333

**Общество с ограниченной ответственностью «Угаханская Россыпь»
(ООО «Угаханская Россыпь»)**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2025**

Город Бодайбо

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Краткая информация об Обществе.....	3
1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала и резервного капитала Общества	3
1.3. Основные виды деятельности.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Нематериальные активы (НМА) и капитальные вложения в НМА	4
2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства	5
2.3. Финансовые вложения.....	6
2.4. Запасы	7
2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность	8
2.6. Оценочные обязательства	8
2.7. Обеспечения обязательств	8
2.8. Выручка	8
2.9. Расходы от обычных видов деятельности	9
2.10. Прочие доходы и расходы.....	9
2.11. Расход (доход) по налогу на прибыль	9
2.12. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств.....	10
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	10
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	10
5. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	11
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Угаханская Россыпь» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	Нет
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Угаханская Россыпь»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	Нет
Дата государственной регистрации:	07.12.2023
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1233800024512
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
Место нахождения:	Российская Федерация, Иркутская область, город Бодайбо 666904, Иркутская область, м. р-н Бодайбинский, г. п. Бодайбинское, г. Бодайбо, ул. Мира, зд. 2
Почтовый адрес:	
Телефон:	8 (495) 646-93-78
Адрес электронной почты:	verninskoe@polyus.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	3808285497

1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала и резервного капитала Общества

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

Участники Общества имеют права, установленные Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», и иные права в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлась деятельность добычи руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2025 год, утвержденная приказом Генерального директора от 28.12.2024 года №УР-13, была разработана в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

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

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, созданием и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

В составе НМА Общество признают следующие группы:

- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- неисключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР);
- добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого;
- геологическая информация, полученная в результате геологического изучения недр на этапе поиска и оценки запасов месторождения, после получения документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого;
- прочие нематериальные активы.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- предполагаемого использования объекта НМА Обществом;
- обычного жизненного цикла объекта НМА, а также общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, используемых аналогичным образом;
- стабильности отрасли, в которой функционирует объект НМА, и изменения рыночного спроса на продукты или услуги, произведенные активом;
- уровня затрат на поддержание и обслуживание объекта НМА, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от НМА, а также способности и готовности Общества обеспечить такой уровень затрат;
- периода контроля над объектом НМА и юридические или аналогичные ограничения по использованию НМА;
- срока действия прав на объект НМА;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на занятие отдельными видами деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования НМА;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (в частности, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА Обществом.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Общество не проводит переоценку НМА.

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Раскрытие информации о НМА и капитальных вложений в НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 приведено в табличной части пояснений под номерами 1.1, 1.2, 1.3¹.

По строке бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» представлена информация о НМА, включая авансы, выданные на приобретение и создание НМА. В пояснениях 1.1, 1.2 и 1.3 раскрыта информация о движении НМА за отчетный период без учета авансов.

2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, признаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- другие виды основных средств.

Первоначальное определение срока полезного использования по объекту основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования при принятии к бухгалтерскому учету.

Оценка ожидаемого срока использования объекта основных средств осуществляется с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования согласно нормативно-технической документации на объект;
- режима эксплуатации (интенсивность использования, количество смен);
- влияния естественных условий, агрессивной среды;
- система проведения ремонтов;
- намерениями руководства в отношении использования объекта;
- планами по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;
- иных параметров, влияющих на срок дальнейшего использования объекта основных средств.

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

По основным средствам, относящимся к группам «Производственный и хозяйственный инвентарь» и «Другие виды основных средств» с первоначальной стоимостью менее 5 млн руб., сроки полезного использования не пересматриваются в виду несущественности информации.

По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств. Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), удовлетворяющая следующим критериям:

- первоначальная стоимость компонента (запасной части) которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости головного основного средства;
- срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства, только если

¹ Здесь и далее по тексту указаны номера табличных пояснений в соответствии с нумерацией в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

после завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве основных средств при условии соблюдения критериев признания капитализируемых ремонтов:

- регулярность проведения ремонтов через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;
- существенная стоимость ремонта;
- выполнение ремонтов осуществляется в соответствии с утвержденным планом (графиком) проведения ремонтов.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Для целей бухгалтерского учета превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой считается обесценением. В целях выявления фактов такого превышения проводится проверка на обесценение. Проверка проводится не реже одного раза в год при наличии у активов признаков возможного обесценения.

Основными признаками возможного обесценения являются:

- ухудшение экономической среды, в т.ч. введение юридических ограничений, падение цен на продукцию Общества, негативные технологические изменения, влияющие на спрос на продукцию Общества;
- стабильное уменьшение рыночной стоимости актива;
- наличие физическое или моральное устаревание актива;
- технологические изменения в Обществе (например, введение новой технологии и отказ от старой технологии производства, в которой задействован актив);
- значительные неблагоприятные изменения в технологиях, рыночных, экономических или правовых условиях;
- консервация актива.

Если по результатам проверки на обесценение балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, в бухгалтерском учете признается убыток от обесценения актива в составе прочих расходов.

Убыток от обесценения актива восстанавливается в случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы, с момента признания последнего убытка от обесценения объекта.

2.3. Финансовые вложения

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

Проценты (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Общества права на их получение:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов - согласно условиям, предусмотренным договорами займа - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров - ежемесячно.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости. Общество проводит проверку таких финансовых вложений на обесценение.

При выбытии финансовых вложений их стоимость списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из их последней оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (с учетом обесценения).

2.4. Запасы

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

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Себестоимость запасов формируется на всех стадиях операционного цикла по мере осуществления соответствующих затрат. При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Раскрытие информации о прочей существенной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1234	117 822	102	47
в том числе: <i>Расчеты по операциям с финансовыми вложениями</i>		116 667	-	-
<i>Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>		1 155	102	2
<i>Проценты по депозитам к получению</i>		-	-	45

2.6. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.);
- ликвидационные обязательства;

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под номерами 15.1, 15.2.

2.7. Обеспечения обязательств

Раскрытие информации о полученных и выданных обеспечениях обязательств, платежей приведено в табличной части пояснений под номером 20.1.

2.8. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации запасов (за исключением металлолома и т.п.).

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, признаются доходами по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о выручке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номером 22.1.

2.9. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), запасов (за исключением металлолома и т.п.), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Коммерческие расходы, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке «Запасы».

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 22.1 и 23.1.

2.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто, кроме:

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;
- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства;
- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- доходов и расходов от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- расходов, связанных с начислением убытка от обесценения, и доходов, связанных с восстановлением убытка от обесценения активов;
- доходов и расходов, связанных с реализацией права требования.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 27.1 и 28.1.

2.11. Расход (доход) по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 6.1.

Основная ставка налога на прибыль составляет 25 %.

Раскрытие информации о расходе (доходе) по налогу на прибыль приведено в табличной части пояснений под номером 29.1.

2.12. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

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

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают основных участников, дочерние общества и прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Сальдо взаиморасчетов с прочими связанными сторонами:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы выданные, в том числе	968	-	-
авансы под операционную деятельность	968	-	-
Кредиторская задолженность	1 702	856	2

Операции с прочими связанными сторонами:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За Январь-Декабрь 2025	За Январь-Декабрь 2024
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с операционной деятельностью	1 633	889

Денежные потоки с прочими связанными сторонами:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За Январь-Декабрь 2025	За Январь-Декабрь 2024
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	887 319	133 425
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	887 319	133 425

ООО «Угаханская Россыпь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2025

Платежи - всего	(1 015)	(18)
в том числе прочие платежи	(1 015)	(18)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	75 000	-
в том числе получение кредитов и займов	75 000	-
Платежи - всего	(75 000)	-
в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(75 000)	-

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

тыс.руб.

Наименование показателя	За Январь- Декабрь 2025	За Январь- Декабрь 2024
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	79	78

5. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

В 2022-2025 годах некоторыми странами были введены пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов. В текущей геополитической обстановке наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России принимает различные меры для его поддержки.

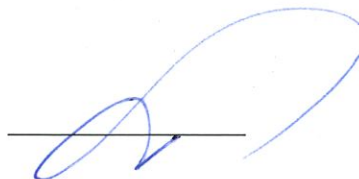
Руководство Общества регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основываясь на результатах проведенного анализа, Руководство приходит к заключению о способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

Представитель по доверенности

103/Д-УР/25-МЧД от 20.08.2025



Р.С. Новиков

« 27 » 03. 20 26 г.