



5, Машиностроителей Шоссе, г. Амурск,  
Хабаровский край, Россия, 682643  
Тел.: (42142) 999-00 доб. 717

www.polymetal.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«АМУРСКИЙ ГИДРОМЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»  
ООО «АГМК»

ИНН 2706028675  
КПП 660850001  
ОГРН 1072706000421

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Амурский гидрометаллургический комбинат» за 2025 год

### 1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Полное фирменное название на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Амурский гидрометаллургический комбинат» (далее – Общество).

Сокращенное название на русском языке: ООО «АГМК».

Полное фирменное название на английском языке: Amur hydrometallurgical plant Limited Liability Company.

Сокращенное название на английском языке: «Amur HMP» LLC.

Юридический адрес Общества: 682643, Россия, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, дом 5.

Фактический адрес Общества: 682643, Россия, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, дом 5.

Общество зарегистрировано 24.04.2007 регистрационный номер 1072706000421.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 001470215.

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

- 24.41 «производство драгоценных металлов».

Общество в 2025 году имело следующие лицензии:

№ п/п	Реквизиты лицензий	Вид деятельности (работ) разрешенный лицензией	Срок действия
1	ВХ-00 016002 Переоформленное от 16.05.2018	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	бессрочно
2	Лицензия ХАБ 026390 БП Ларгасу-2	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	Срок действия до 31.03.2028 Дата выбытия 05.06.2025
3	Лицензия ХАБ 026392 БП Спирь	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	31.10.2026
4	Лицензия ХАБ 026393 БП Альникан	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	31.10.2026
5	Лицензия ХАБ 026391 БП Удумин	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	31.08.2028

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 300 000 000 рублей и распределен следующим образом:

– 100% доли в уставном капитале Общества принадлежит Акционерному обществу «Полиметалл» (ОГРН 1027802743308, ИНН 7805104870);

Общество не имеет обособленных структурных подразделений и филиалов на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 1 093 человек.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются общее собрание его участников (единственный участник), единоличный исполнительный орган (управляющая организация).

На основании договора от 16.06.2008 № (09-2-102)217 управление текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществляли:

- единоличный исполнительный орган АО «Полиметалл УК»;
- управляющий директор Кипоть Вадим Анатольевич, дата назначения 12.01.2016 года, по 30.06.2025. С 01.07.2025 управляющий директор – Гаврищук Константин Викторович.

Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2025 не избиралась.

## **2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики**

### **2.1. Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

### **2.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженных в иностранной валюте стоимостей активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **2.4. Нематериальные активы**

Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Общество применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость за единицу более 100 000 рублей.

Нематериальные активы (далее – НМА) учитываются на субсчетах 04.01 «Нематериальные активы организации», 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

НМА классифицируются по видам:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- прочие НМА (в т.ч. неисключительные права на использование РИД, СИ, в т.ч. ПО, БД; объекты НМА, полученные в результате НИОКР, относящихся к стадии разработок; разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта).

После признания в бухгалтерском учете все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

Общество проверяет НМА на обесценение в соответствии с п.2.12 Пояснений.

Также на субсчете 04.01 «Нематериальные активы организации» учитываются полученные, приобретенные или созданные и переведенные Обществом в состав НМА нематериальные поисковые активы (далее – НПА).

Срок полезного использования НПА, переведенных в состав НМА, определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от их использования. Амортизация НПА, переведенных в состав НМА, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении), за исключением НПА, созданных при геологическом изучении в целях поиска и оценки подземных вод и переведенных Обществом в состав НМА, которые амортизируются линейным способом.

## **2.5. Затраты на освоение природных ресурсов**

Внеоборотными активами признаются поисковые затраты (далее – поисковые активы), относящиеся к отдельному участку недр (месторождению) или к части участка недр, в отношении которого Общество имеет лицензию на пользование недрами (далее – лицензия), и затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии на пользование недрами, связанные с получением этой лицензии.

Поисковые затраты признаются в качестве материальных поисковых активов (далее – МПА) или НПА. Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К МПА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 100 000 рублей,

используемые в процессе поиска, оценки, разведки и подготовки к ведению добычных работ полезных ископаемых:

Стоимость инвентарного объекта МПА формируется из фактических затрат на его создание или приобретение, которые учитываются на субсчетах 08.03 «Строительство объектов основных средств» или 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

После завершения формирования стоимости МПА принимается к учету (переводится) на субсчет 08.12.1 «Материальные поисковые активы в организации» в порядке, аналогичном порядку принятия к учету основных средств.

Амортизация по МПА начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на субсчете 08.12.2 «Амортизация материальных поисковых активов». Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания МПА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания МПА с бухгалтерского учета или перевода МПА в состав основных средств.

МПА переводится в состав основных средств по остаточной стоимости (фактическим затратам за вычетом накопленных амортизации и обесценения) в случаях:

- если установлена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении) или части участка недр (далее – КЦД);
- если признана бесперспективность добычи полезных ископаемых, при условии, что МПА продолжает использоваться в деятельности Общества.

МПА, предназначенный для использования при проведении работ по освоению природных ресурсов (далее – ОПР) на другой части участка недр, остается в составе МПА.

К НПА, созданным в процессе освоения природных ресурсов, относятся:

- 1) Право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке, полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии – затраты, связанные с получением лицензии на пользование недрами.
- 2) Затраты, связанные с подготовкой и утверждением проекта на проведение поисково-оценочных работ (далее – ПОР).
- 3) Затраты, связанные с проведением ПОР, проведением топографических, инженерно – геологических, геофизических исследований, прочих видов исследований, с получением иной геологической информации, составлением и прохождением государственной экспертизы геологического отчета с подсчетом прогнозных ресурсов и запасов, технико-экономического обоснования (далее – ТЭО) временных разведочных кондиций.
- 4) Затраты, связанные с разработкой, утверждением и прохождением государственной экспертизы проектной документации на проведение геологоразведочных (разведочных) работ (далее – ГРР).
- 5) Затраты, связанные с проведением ГРР, проведением геологического разведочного бурения, с отбором лабораторных, технологических проб, керна, с проведением различных методов и способов опробования по керну, получением результатов геологического разведочного бурения.
- 6) Затраты, связанные с подготовкой геологического отчета с подсчетом запасов, ТЭО постоянных разведочных кондиций, с проведением государственной экспертизы материалов ТЭО и получением заключения экспертной комиссии и протокола заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (ГКЗ Роснедра) или территориальной комиссии по запасам полезных ископаемых Министерства природных ресурсов и экологии РФ (ТКЗ).
- 7) Затраты, связанные с расчетом нормативов потерь полезного ископаемого и подземных вод при добыче.
- 8) Затраты, связанные с разработкой проектной документации на добычу подземных вод для собственных производственных и технологических нужд.

- 9) Затраты, связанные с подготовкой технического проекта разработки месторождения полезных ископаемых, технического проекта строительства и эксплуатации подземных сооружений, технического проекта ликвидации и консервации горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, с подготовкой проектной документации по первичной переработке минерального сырья (технологической схемы переработки) (далее – ПД).
- 10) Затраты, связанные с согласованием ПД (с получением Протокола заседания центральной комиссии по разработке месторождений твердых полезных ископаемых – ЦКР ТПИ Роснедр).
- 11) Затраты на другие работы, проведение которых необходимо для подготовки ПД, осуществленные Обществом самостоятельно или с привлечением подрядных организаций.
- 12) Затраты на эксплуатационные горно-подготовительные работы, проводимые до начала добычных работ (очистной выемки)
- 13) Затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), выполняемые на участке недр (месторождении) или части участка недр, в отношении которого не установлена КЦД.
- 14) Затраты на подготовку территории к ведению горных, строительных работ по созданию объектов горнодобывающего предприятия, инфраструктуры и других работ, включая организацию вахтового поселка, затраты на устройство временных дорог и проездов, зимних автомобильных дорог (автозимников), дорог, предусмотренных для технологических целей, проходку траншей (канал), перенос инженерных коммуникаций, принадлежащих сторонним лицам.
- 15) Прочие поисковые затраты.

Горно-подготовительные работы (далее – ГПР) делятся на капитальные и эксплуатационные.

ГКР делятся на горные выработки и горнотехнические сооружения.

К ГКР относятся работы по вскрытию участка недр (месторождения) или части участка недр и устройство горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса.

К подземным ГКР относятся работы по строительству (проходке) штолен, квершлагов, подземных камер (насосных, трансформаторных и др.), капитальных штреков, наклонных стволов; работы по устройству подъемных, вентиляционных и других сооружений; работы по строительству горнотехнических сооружений, таких как: здания компрессорных станций, трансформаторные киоски, бурозаправочные станции, вентиляционные помещения и каналы, расходные склады взрывчатых веществ и средств взрывания, сооружения по защите месторождения от водопритоков в контур рудника (шахты) (тампонажная или другой тип завесы, система водопонижения и осушения) и другие сооружения.

К ГКР при открытых горных работах (далее – ОГР) относятся работы по проходке капитальных траншей (полутраншей), по устройству транспортных путей, дренажных выработок (каналы, скважины, зумпфы), также первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша), другие работы.

К эксплуатационным подземным ГПР относятся выработки, имеющие целью подготовить к очистной выемке участок недр (месторождение) или часть участка недр, блоки горизонта, горные выработки, например, поэтажные штреки, орты, восстающие и т.п.

К эксплуатационным ГПР при ОГР относятся: вскрышные работы по разноске и погашению бортов карьера, проходка эксплуатационных траншей (полутраншей), водоотливных каналов и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам (очистной выемке).

Затраты на создание объектов ГКР, затраты, связанные со строительством объектов горнодобывающего предприятия, горнотехнических сооружений, объектов инфраструктуры – это затраты на создание объектов основных средств.

Фактическая стоимость инвентарного объекта НПА формируется на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» в разрезе аналитики по инвентарным объектам и этапам поисковых работ (в целях налогового учета).

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, и объекты НПА по такой лицензии не подлежат амортизации до установления КЦД, в случае если такие затраты понесены Обществом начиная с 01 января 2012 года.

В случае, если установлена КЦД, НПА переводится в состав НМА по остаточной стоимости (фактическим затратам за вычетом накопленного обесценения).

В случае, если добыча полезных ископаемых на участке недр (месторождении) или на части участка недр признана Обществом бесперспективной, НПА списывается на субсчет 91.02 «Прочие расходы» в том месяце, в котором добыча полезных ископаемых признана бесперспективной.

НПА, который продолжает использоваться в деятельности Общества, переводится в состав НМА или остается в составе поисковых активов, если предназначен для использования на другой части участка недр.

Моментом установления КЦД признается месяц, предшествующий месяцу начала добычных работ (очистной выемки).

Моментом признания добычи полезных ископаемых бесперспективной признается момент прекращения работ на участке недр (месторождении) или части участка недр по следующим основаниям:

- переход права пользования участком недр (месторождением) и переоформление лицензии на пользование участком недр (месторождением);
- прекращение права пользования недрами;
- заключение о признании продолжения работ на участке недр (месторождении) или части участка недр нецелесообразным на основании результатов ПОР или ГРР, оформленное в письменном виде геологической службой в месяце установления этого факта.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с пунктом 19 ПБУ 24/2011.

## **2.6. Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций признается совокупность акций с единым государственным регистрационным номером выпуска акций.

В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются несущественными, если они не превышают 5 (пять) процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с целью отражения в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (в том числе долговые ценные бумаги и предоставленные займы), подлежат отражению в

бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Общество не проводит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

## **2.7. Расходы по займам и кредитам**

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов отчетного периода, исходя из условий предоставления займа (кредита), в случае, если такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Равномерным включением признается ежемесячное включение. Несущественным отличием от ежемесячного включения признается ежеквартальное включение. Начисление процентов по условиям предоставления займа (кредита) реже одного раза в квартал признается существенным отличием от равномерного включения.

## **2.8. Запасы**

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

В составе запасов учитываются активы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса (по строке 1230 «Дебиторская задолженность»).

### **2.8.1. Учет материалов и товаров**

На счете 10 «Материалы» учитываются запасы, перечисленные в подпунктах «а», «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением покупных полуфабрикатов.

Приобретение материалов осуществляется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на котором отражаются суммы транспортно-заготовительных расходов, отнесение которых к конкретным видам поступающих материалов не представляется возможным.

На счете 41 «Товары» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпунктах «г», «ж», «з» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

При отпуске в производство, списании материалов и товаров, отгрузке покупателю, их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость единицы учета таких запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. При этом периодом является промежуток времени с даты предыдущего до даты следующего отпуска или списания номенклатуры.

## **2.8.2. Учет незавершенного производства**

На счете 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат учитываются запасы, указанные в подпункте «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением полуфабрикатов собственного производства.

При проведении работ по консервации на основании решения о прекращении или приостановке на неопределенный срок или на определенный срок продолжительностью свыше 3-х месяцев деятельности технологического комплекса (участка, цеха, фабрики, комбината), в том числе по причинам:

- окончания разработки участка недр (месторождения) или части участка недр;
- стихийного бедствия, пожара, аварии и другой чрезвычайной ситуации;
- экономического, технического или организационного характера,

затраты месяца, отраженные на подразделениях счета 20 «Основное производство», за исключением суммы остатка НЗП на начало месяца, приходящейся на металл в НЗП, включаются в прочие расходы текущего отчетного периода и списываются на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

При временной приостановке сезонных работ, при проведении работ по консервации объектов основных средств на основании решения о приостановке деятельности подразделения на определенный срок, продолжительностью до 3-х месяцев включительно, в том числе по причинам экономического, технического или организационного характера, затраты месяца признаются затратами на подготовительные работы, направленные на возобновление приостановленных работ, на поддержание работоспособности или исправности основных средств и иного имущества, на проведение текущих и неплановых ремонтов основных средств.

Затраты месяца, отраженные на подразделениях счета 20 «Основное производство», в котором производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) временно приостановлено, формируют сумму НЗП.

При возобновлении производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) списание суммы НЗП, накопленной в период временной приостановки, осуществляется в обычном порядке.

Затраты, отраженные на подразделениях счета 20, в котором производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) не началось, признаются затратами на подготовку производства, при условии, что затраты не относятся к поисковым затратам.

Указанные затраты формируют НЗП. С момента начала производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) списание затрат, накопленных в период подготовки производства, осуществляется в обычном порядке.

## **2.8.3. Учет полуфабрикатов собственного производства, покупных полуфабрикатов**

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.

Полуфабрикаты собственного производства, покупные полуфабрикаты оцениваются по фактической себестоимости с учетом затрат на их транспортировку к месту использования (кроме расходов по доставке на аффинажные заводы и в АО «Сибпроект») на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в разрезе следующих субсчетов:

- 21.01 «Полуфабрикаты собственного производства» в аналитике по видам полуфабрикатов (номенклатуре) с учетом их качественных характеристик и складам (местам хранения);
- 21.02 «Полуфабрикаты, переданные в переработку на сторону» в аналитике по видам полуфабрикатов (номенклатуре), контрагентам и договорам с контрагентами.

Полуфабрикаты собственного производства, покупные полуфабрикаты учитываются в разрезе трех категорий:

- 1) полуфабрикат в физическом весе – только по количеству, без стоимости;
- 2) полуфабрикат с содержанием золота;
- 3) полуфабрикат с содержанием серебра;

либо учитываются в разрезе каждого вида металла, движение которого отражено в балансе металлов, в договоре с поставщиком.

Полуфабрикаты, предназначенные для дальнейшей продажи по договорам с особым порядком определения цены и содержания металлов в реализуемых полуфабрикатах, учитываются в аналитике по видам (номенклатуре), без выделения категорий, в физическом весе и по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость единицы физического веса полуфабриката, предназначенного для продажи, рассчитывается с учетом фактической себестоимости золота, серебра и прочих металлов, содержащихся в партии реализуемого полуфабриката.

При отпуске полуфабрикатов в производство, отгрузке покупателю, списании себестоимость рассчитывается по средней себестоимости в каждой единице учета полуфабрикатов. При этом единицей учета полуфабрикатов является вид полуфабриката.

#### **2.8.4. Учет готовой продукции**

На счете 43 «Готовая продукция» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпункте «в» пункта 3 ФСБУ 5/2019. На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

Основными видами готовой продукции Общества являются полученные после аффинажа драгоценные металлы – золото и серебро в слитках / руды / концентраты.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости по весу химически чистого продукта.

При отгрузке готовой продукции покупателю, списании себестоимость рассчитывается по средней себестоимости в каждой единице учета готовой продукции. При этом единицей учета готовой продукции является вид готовой продукции.

#### **2.9. Основные средства**

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющих стоимость более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, предметов аренды, признанных в качестве прав пользования активами, с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине являются затраты в размере более 100 000 рублей.

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, признанные в учете в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных средств. Группы основных средств соответствуют видам основных средств до принятия

Обществом решения выделения из вида группы (совокупности объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования).

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств».

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

Общество проверяет основные средства на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений.

### **2.10. Капитальные вложения**

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения классифицируются в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 26/2020 при их признании в бухгалтерском учете, при этом:

- затраты на приобретение объектов основных средств учитываются на субсчетах 08.01 «Приобретение земельных участков», 08.04 «Приобретение объектов основных средств»,

- затраты на создание, улучшение (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция) или восстановление (замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств учитываются на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств»,

- затраты на приобретение, создание, улучшение объектов НМА учитываются на субсчетах 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений.

### **2.11. Аренда**

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество – арендатор:

- учитывает право пользования активом (далее – ППА) на субсчете 01.03 «Арендованное имущество», амортизацию ППА на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», обязательство по аренде (далее – ОПА) на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде», на субсчете 76.27 «Расчеты по аренде (в валюте)», на субсчете 76.37 «Расчеты по аренде (в у.е.)»;

- начисляет амортизацию ППА ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования ППА, не превышающего срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- начинает начисление амортизации ППА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;

– увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды и уменьшает ОПА на величину фактически уплаченных арендных платежей;

– для целей определения приведенной стоимости будущих арендных платежей и величины начисляемых процентов за ставку дисконтирования принимает ставку, установленную решением руководства при долгосрочном планировании на отчетную дату;

– проверяет ППА на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений;

– не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25/2018, при этом учитывает предмет аренды на счете 001 «Арендованные основные средства» и отражает расходы по аренде в обычном порядке (в составе расходов текущего отчетного периода или прочих расходов текущего отчетного периода) равномерно в течение срока аренды на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды.

Общество – арендодатель:

– в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды учитывает такой объект на счете 01 «Основные средства», на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

– признает доходы по операционной аренде в обычном порядке (в составе прочих доходов) равномерно на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

– в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признает инвестицию в аренду в качестве актива и учитывает на субсчете 76.07.И «Чистая стоимость инвестиции в аренду»;

– для целей подпункта «в» пункта 25 и подпункта «а» пункта 26 ФСБУ 25/2018 признает срок аренды сопоставимым с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, в случае, если разница между оставшимся СПИ предмета аренды и сроком аренды составляет не более 2 (двух) месяцев;

– для целей подпункта «г» пункта 25 и подпункта «в» пункта 26 ФСБУ 25/2018 на дату заключения договора признает приведенную стоимость будущих арендных платежей сопоставимой со справедливой стоимостью предмета аренды в случае, если на дату заключения договора разница между справедливой стоимостью предмета аренды и приведенной стоимостью будущих арендных платежей составляет не более 5 (пяти) процентов;

– признает проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, в качестве прочего дохода на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

– проверяет чистую стоимость инвестиции в аренду на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений.

## **2.12 Проверка на обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиции в аренду.**

Общество проверяет на обесценение основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения (далее – активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пунктом 43 ФСБУ 14/2022 и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 года № 217н.

Общество – арендатор проверяет на обесценение права пользования активами руководствуясь пунктом 33 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество – арендодатель проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 года № 98н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку наличия признаков возможного обесценения активов;
- тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой стоимости активов или единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС), с их или ее балансовой стоимостью;
- проверку на обесценение прав пользования активами (далее – ППА), чистой стоимости инвестиции в аренду (далее – ЧСИА);
- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении активов, ППА, ЧСИА больше не существует или уменьшился.

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую стоимость актива.

Если возмещаемая стоимость отдельного актива не может быть определена, то ценность использования и, следовательно, возмещаемая стоимость определяются для ЕГДС, к которой принадлежит актив.

При наличии признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или ЕГДС, больше не существует или уменьшился, Общество производит расчет возмещаемой стоимости актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой стоимости – восстанавливает убыток от обесценения.

Убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов, восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов.

Общество согласно разделу 5.5 «Обесценение» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении ЧСИА кредитные убытки – это обесценение ЧСИА и возможная непогашенная дебиторская задолженность по договору аренды, которые признаются:

- по ЧСИА (финансовому активу) в соответствии с порядком, изложенным выше;
- по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с правилами расчета резерва по сомнительным долгам.

## **2.13. Оценочные обязательства**

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска;
- оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования;
- оценочное обязательство по рекультивации земель, по ликвидации или консервации производственных объектов, по восстановлению окружающей среды, нарушенной в ходе ведения работ;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам и претензионным спорам.

**Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска**

Оценочное обязательство признается ежемесячно в размере разницы между величиной оценочного обязательства, признанного на последнюю дату месяца, и величиной оценочного обязательства, признанного за предыдущие месяцы отчетного периода.

Оценочное обязательство включает в себя сумму отпускных, которая необходима для исполнения (погашения) обязательства Общества перед работниками по состоянию на отчетную дату, рассчитанную с учетом дней неиспользованного отпуска, потенциально полагающиеся работникам в соответствии с трудовым законодательством, и сумму обязательных страховых взносов, исчисленных с суммы отпускных по состоянию на отчетную дату.

**Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования**

Оценочное обязательство признается ежемесячно на последнюю дату месяца в размере 1/12 общей суммы обязательства Общества перед работниками на отчетный год.

**Оценочное обязательство по рекультивации земель, по ликвидации или консервации производственных объектов и горных выработок, по восстановлению окружающей среды, нарушенной в ходе ведения**

Общество признает оценочное обязательство на 31 декабря отчетного года в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательства по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство относится в стоимость активов – в дебет счета 01 «Основные средства» и амортизируется линейным способом на счет 20 «Основное производство».

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Переоценка величины оценочного обязательства происходит под влиянием инфляции при дисконтировании, при пересмотре величины оценочного обязательства, при выполнении работ по ликвидации, рекультивации.

Переоценка оценочного обязательства, учтенного в стоимости активов, отражается по дебету счета 01.01 «Основные средства».

**Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и претензионным спорам.**

Оценочное обязательство представляет собой обязательство Общества по судебным разбирательствам и претензионным спорам с контрагентами и государственными структурами, возникшее в соответствии с пунктом 4 ПБУ 8/2010 при одновременном соблюдении условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, и не завершённое на 31 декабря отчетного года.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете ежегодно 31 декабря и подлежит проверке в порядке, установленном пунктом 23 ПБУ 8/2010.

## **2.14. Резервы**

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений;
- резерв под обесценение материалов и товаров;
- резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв начисляется ежеквартально в сумме разницы между величиной резерва, начисленного на последнюю дату квартала, и величиной резерва, начисленного на последнюю дату предыдущего квартала.

Восстановление созданного резерва, в случаях уменьшения резерва, погашения дебиторской задолженности и т.п., кроме списания нереальной для взыскания дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов.

### **Резерв под обесценение материалов и товаров**

Общество формирует резерв под обесценение материалов и товаров ежегодно 31 декабря отчетного года.

Материалы и товары оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

Превышение фактической себестоимости материалов и товаров над их ЧСП признается обесценением указанных запасов.

В случае наличия признаков обесценения материалов и товаров Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП.

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров в размере, не превышающем их фактическую себестоимость.

Если на 31 декабря отчетного года величина резерва под обесценение материалов (товаров) меньше величины резерва на 31 декабря прошлого года, резерв подлежит восстановлению, если превышает – резерв подлежит увеличению.

При выбытии материалов и товаров, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

### **Резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции**

Общество создает резерв под обесценение НЗП и готовой продукции (далее – ГП) ежегодно 31 декабря отчетного года.

НЗП и ГП оцениваются на Отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

ЧСП ГП – предполагаемая цена, по которой Общество может продать ГП в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для подготовки ГП к продаже и осуществления ее продажи.

ЧСП НЗП – величина, равная приходящейся на НЗП доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать ГП (услугу переработки давальческого сырья), в производстве (при оказании) которых используется НЗП.

Превышение фактической себестоимости НЗП и ГП над их ЧСП признается обесценением НЗП и ГП.

Резерв под обесценение НЗП и ГП рассчитывается в разрезе полупродуктов (видов ГП).

Учитываются по фактической себестоимости, и резерв под обесценение НЗП и ГП не определяется в отношении:

- НЗП отходов, шлаков, промпродуктов, других полупродуктов, ГП, содержащих драгоценные металлы;

- НЗП полупродуктов, переданных в переработку для изготовления и аттестации стандартных образцов аффинированного золота, серебра Общества в соответствии с ГОСТ и ТУ, предназначенных для использования в производственно-хозяйственной деятельности Общества и не предназначенные для реализации;

- НЗП, сформированного на подразделениях счета 20 «Основное производство» в период приостановки производства при сезонных работах, в период подготовки производства к добычным работам и в период их осуществления;

- НЗП (ГП) в виде общераспространенных полезных ископаемых, добытых в рамках лицензии на пользование недрами;

- НЗП, сформированного на подразделениях счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» при оказании услуг сторонним организациям, если за отчетный год по данным бухгалтерского учета подразделением получена прибыль от оказания услуг.

Балансовая стоимость НЗП и ГП – фактическая себестоимость НЗП и ГП за вычетом резерва под их обесценение.

Если ЧСП:

- продолжает снижаться – Общество увеличивает резерв под обесценение НЗП и ГП путем уменьшения их балансовой стоимости до ЧСП НЗП и ГП, рассчитанной на следующую Отчетную дату, в размере, не превышающем их балансовую стоимость.

- повышается – Общество восстанавливает резерв под обесценение НЗП и ГП путем увеличения их балансовой стоимости до ЧСП НЗП и ГП, рассчитанной на следующую Отчетную дату, в размере, не превышающем величину резерва под обесценение.

При выбытии НЗП и ГП, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

#### **Резерв под обесценение финансовых вложений**

Общество в учете в 2025 году не формировало резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

### **2.15. Признание доходов**

Учет выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете при наличии условий, установленных в пункте 12 ПБУ 9/99, прочие доходы признаются в порядке, установленном пунктом 16 ПБУ 9/99, исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни и условий соответствующего договора.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает отдельный учет доходов от обычных видов деятельности – от добычи, производства и реализации драгметаллов и прочих доходов.

## **2.16. Признание расходов**

Учет затрат на производство и продажу продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н, ФСБУ 5/2019.

К прямым затратам относятся расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство». К косвенным затратам относятся расходы, отраженные на счетах 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы на продажу отражаются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность».

Прочие расходы отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства и готовую продукцию Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

## **2.17. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, перечисленных в пунктах 16, 17 ПБУ 23/2011.

## **3. Существенные показатели и другие раскрытия.**

Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества представлены в таблицах и пояснениях по следующим разделам.

### **3.1. Нематериальные активы**

Переклассификация НМА в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

Неамортизируемые НМА отсутствуют.

В результате проверки признаков возможного обесценения активов (в т.ч. нематериальных) не выявлено.

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в т.ч. НМА, находящиеся в залоге) отсутствуют.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов НМА, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2025.

Срок полезного использования объекта НМА в течение и в конце отчетного года проверяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

- при улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта НМА, в момент завершения капитальных вложений;
- при продлении, переоформлении прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии);
- при ожидании морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием объекта НМА;
- при изменении срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- при изменении ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования объекта НМА;

– при изменении срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

– при иных обстоятельствах.

Срок полезного использования объекта НМА, проверенный в течение отчетного года, не подлежит проверке на конец отчетного года.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект НМА в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта НМА, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

В результате проведенной проверки установлено, что условия использования объектов НМА не изменились, изменение элементов амортизации не требуется.

Средства индивидуализации, другие нематериальные активы, созданные собственными силами Общества, отсутствуют.

3.1.1. Приложение Наличие и движение нематериальных активов.

3.1.2. Приложение Нематериальные активы, созданные организацией

3.1.3. Приложение Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения

Информация по обесценению нематериальных активов содержится в Приложении 3.3.4 «Обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиций в аренду».

### **3.2. Поисковые активы**

В результате проверки признаков возможного обесценения активов (в т.ч. поисковых) не выявлено.

3.2.1. Приложение Наличие и движение поисковых активов.

3.2.2. Приложение Данные об обесценении поисковых активов.

3.2.3. Приложение Данные об обесценении поисковых активов.

### **3.3. Основные средства**

Переклассификация объектов ОС в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

В результате выбытия основных средств за 2025 год получена прибыль в размере 3 136 655 руб.

В результате проверки признаков возможного обесценения активов (в т.ч. основных средств и прав пользования активами) не выявлено.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов основных средств, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2025.

Срок полезного использования основных средств в течение отчетного года проверяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

– при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования, ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств;

– при передаче имущества в аренду;

– при иных обстоятельствах.

Срок полезного использования объектов ОС, проверенный в течение отчетного года, не подлежит проверке на конец отчетного года.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в силу следующего:

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

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

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

Причины, указанные в пп. «а» и «в», обусловлены следующими факторами:

– обязанность Общества, установленная законодательством РФ, в отношении объектов ОС, а именно: обязанность консервации и ликвидации опасных производственных объектов; обязанность сбора, накопления, утилизации, обезвреживания, хранения и захоронения отходов в целях предотвращения вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду;

– уникальные, редкие производство, машины и оборудование, вследствие чего объекты ОС или материальные ценности, остающиеся от их выбытия, не востребованы и не имеют потенциальных покупателей, т.е. отсутствуют перспективы продажи объектов ОС из-за отсутствия спроса;

– физический износ объектов ОС и, как следствие, материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, к концу срока разработки месторождений, эксплуатации фабрик, машин и оборудования;

– географический фактор – удаленность месторождений, фабрик, отсутствие транспортной доступности;

– высокая стоимость транспортировки материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, и как следствие, нецелесообразность приобретения возможными покупателями.

Кроме того, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов ОС не может быть определена из-за отсутствия аналогов на рынке в отношении уникальных, редких машин и оборудования.

В результате проведенной проверки элементов амортизации объектов ОС установлено, что условия использования объектов основных средств изменились, изменение элементов амортизации отражено в учете.

3.3.1. Приложение Наличие и движение основных средств.

3.3.2. Приложение Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

3.3.3. Приложение Элементы амортизации основных средств и их изменения.

3.3.4. Приложение Обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиций в аренду.

### **3.4. Прочие внеоборотные активы**

В результате выбытия капитальных вложений за 2025 год получен убыток в размере 1 193 048 руб.

В результате проверки признаков возможного обесценения активов (в т.ч. капитальных вложений) не выявлено.

3.4.1. Приложение Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.4.2. Приложение Капитальные вложения в нематериальные активы.

3.4.3. Приложение Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

Информация по обесценению капитальных вложений содержится в Приложении 3.3.4. «Обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиций в аренду».

### **3.5. Запасы**

По состоянию на 31.12.2025 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

3.5.1. Приложение Наличие и движение запасов.

3.5.2. Приложение Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

### **3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность**

В результате проверки признаков возможного обесценения активов не выявлено.

3.6.1. Приложение Наличие и движение дебиторской задолженности.

3.6.2. Приложение Просроченная дебиторская задолженность.

3.6.3. Приложение Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.6.4. Приложение Просроченная кредиторская задолженность.

### **3.7. Денежные средства и их эквиваленты**

3.7.1. Приложение Расшифровка денежных средств и их эквивалентов.

3.7.2. Приложение Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

3.7.3. Приложение Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

### **3.8. Капитал и распределение прибыли**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составил 300 000 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составил 23 350 000 тыс.руб., увеличившись по сравнению с 31.12.2024 на 10 000 000 тыс. руб. и представляет собой дополнительные вклады участника на увеличение чистых активов.

Прибыль Общества в 2025 году не распределялась.

Стоимость чистых активов:

<b>Показатель</b>	<b>на 31.12.2025</b>	<b>на 31.12.2024</b>	<b>на 31.12.2023</b>
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	5 726 729	1 668 952	(2 892 090)

В 2025 году изменения в структуре Общества (в частности, принятие решения о реорганизации, прекращении деятельности, приобретении предприятия) отсутствуют.

### **3.9. Оценочные и условные обязательства**

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств.

3.9.1. Приложение Информация о совокупном изменении оценочных обязательств.

### **3.10. Кредиты и займы**

3.10.1. Приложение Расшифровка кредитов и займов.

### **3.11. Финансовые вложения**

3.11.1. Приложение Расшифровка финансовых вложений.

### **3.12. Доходы по обычным видам деятельности**

3.12.1. Приложение Структура доходов по обычным видам деятельности.

3.12.2. Приложение Данные об основных покупателях и заказчиках Общества.

### **3.13. Расходы по обычным видам деятельности**

3.13.1. Приложение Структура расходов по обычным видам деятельности.

3.13.2. Приложение Расходы по обычным видам деятельности.

### **3.14. Прочие доходы и расходы**

- 3.14.1. Приложение Расшифровка прочих доходов.
- 3.14.2. Приложение Расшифровка прочих расходов.

### **3.15. Курсовые разницы**

- 3.15.1. Приложение Расшифровка курсовых разниц.

### **3.16. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)**

3.16.1. Приложение Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых расходов (доходов), отложенного налогового актива и обязательства.

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2025 году - 18%.

Обществом в 2025 году применялась пониженная налоговая ставка в размере 10% по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в соответствии с положениями статьи 284.4 НК РФ и п. 3 ст.11 Закона Хабаровского края от 10 ноября 2005 года № 308 "О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае" для организаций, получивших статус резидентов территории опережающего развития в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 года N 473-ФЗ "О территориях опережающего развития в Российской Федерации".

### **3.17. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Связанными сторонами являются участник Общества, аффилированные лица и прочие связанные стороны Общества, а также основной управленческий персонал.

Общество в соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, поскольку раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера.

В связи с этим Общество применяет допустимые ограничения объема раскрываемой информации и не раскрывает сведения, которые обуславливают указанные потери (сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008), раскрывает информацию по связанным сторонам в целом.

Общество в соответствии с подпунктом «д» пункта 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, не раскрывает сведения о бенефициарном владельце.

3.17.1. Приложение Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не раскрываются Обществом, в связи с тем, что такое раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации организации, ее контрагентов, связанных с ней сторон. Раскрытие информации о долгосрочных вознаграждениях основному управленческому персоналу не раскрывается в связи с применением права, установленного пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.17.2. Приложение Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами Общества.

3.17.3. Приложение Операции со связанными сторонами Общества.

3.17.4. Приложение Денежные потоки со связанными сторонами Общества.

### **3.18. Обеспечения обязательств**

3.18.1. Приложение Расшифровка обеспечения обязательств.

### 3.19. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

### 3.20. Непрерывность деятельности

Несмотря на полученный убыток, Общество не планирует и не намерено прекращать или сокращать деятельность. В 2025 году Общество завершило строительство, ввело в эксплуатацию и вывело на проектную мощность гидromеталлургический комплекс для переработки "упорных" и "дважды упорных" золото-серебросодержащих концентратов с применением технологии автоклавного окисления.

Руководство и участник Общества заявляют об однозначном намерении Общества продолжать деятельность.

### 3.21. Влияние ситуации, обусловленной текущей геополитической обстановкой, санкциями, введенными странами Запада в отношении России и мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

Общество обладает значительным запасом прочности и текущая геополитическая обстановка, введенные странами Запада санкции в отношении России в 2025 году и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на его функционирование.

На текущий момент Общество адаптировало каналы продаж и цепочки поставок, полученные денежные средства доступны для использования. На дату составления отчетности Общество располагает достаточным объемом собственных денежных средств и заемных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Общества. Общество рассчитывает исполнять обязательства по мере наступления сроков их погашения.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности к Обществу не применяются какие-либо определенные санкции.

**Управляющий директор**

**ООО «АГМК»**

24.03.2026



**К.В. Гаврищук**



**М.П.**

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	Списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Нематериальные активы - всего</b>	2025	2 118	(661)	826			(724)		2 944	(1 385)
	2024	2 008	0	110			(661)		2 118	(661)
<b>в том числе:</b>										
Право пользования ПО SDL-Trados GroupShare 2020-ТМ Server	2025	123	(49)				(49)		123	(99)
	2024	123	0				(49)		123	(49)
Право пользования ПО SDL-Trados GroupShare 2020-User license	2025	276	(110)				(110)		276	(221)
	2024	276	0				(110)		276	(110)
Право пользования ПО SecuOS Premium -УП/ЛГМСТ-2/450/ГЛ. Комплект Лицензия №696284118	2025	155	(55)				(55)		155	(109)
	2024	155	0				(55)		155	(55)
Право пользования ПО Simatic Ps7. 6ES7658-2EA00-2UB0, одиночная лицензия на 1 установку	2025	236	(83)				(83)		236	(166)
	2024	236	0				(83)		236	(83)
Право пользования ПО SIMATIC PCS 7, пакет ПО клиента OS Client У9.0 плавающая лицензия	2025	156	(60)				(60)		156	(121)
	2024	156	0				(60)		156	(60)
Право пользования ПО для ЭВМ "Контур. Фокус"	2025	110	0				(63)		110	(63)
	2024	0	0	110			0		110	0
Право пользования ПО Компас -3D с Пакетом обновления v22 до версии v23	2025	214	(43)				(43)		214	(86)
	2024	214	0				(43)		214	(43)
Право пользования ПО ЛИС "Химик Аналитик" для ВЛК	2025	606	(165)				(165)		606	(331)
	2024	606	0				(165)		606	(165)
Право пользования ПО Обновление SDL Trados Studio 2021, Workgroup single-user с SD	2025	126	(50)				(50)		126	(101)
	2024	126	0				(50)		126	(50)
Право пользования ПО Программный комплекс "АСУ МС" в кол-ве 5 простейших неисключительных лицензий	2025	116	(45)				(45)		116	(90)
	2024	116	0				(45)		116	(45)
Право пользования разработкой программного обеспечения LIGA BASIC (Золото)	2025	0	0	826			0		826	0
	2024	0	0	0			0		0	0
из них исключительные права	2025	0	0	0			0		0	0
	2024	0	0	0			0		0	0

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией, отсутствуют

## 3.1.3. Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения на

31.12.2025

№ п/п	Наименование объекта НМА	Инвентарный номер	Дата признания в бухгалтерском учете	до проверки			Элементы амортизации			после проверки		
				Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта НМА, руб.	Способ начисления амортизации	Условия использования объекта НМА изменились, требуется изменение элементов амортизации Да / Нет	Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта НМА, руб.	Способ начисления амортизации		
											5	6
I	Нематериальные активы											
1	Право пользования ПО SDLTrados GroupShare 2020-TM Server	AG0000041	31.12.2023	30	0,00	Линейный	Нет	30	0,00	Линейный		
2	Право пользования ПО SDLTrados GroupShare 2020-User license	AG0000042	31.12.2023	30	0,00	Линейный	Нет	30	0,00	Линейный		
3	Право пользования ПО SecurOS Premium - Y/PLGMCT-2/450/FL	AG0000038	31.12.2023	34	0,00	Линейный	Нет	34	0,00	Линейный		
4	Право пользования ПО Simatic Pcs 7, 6ES7658-2EA00-2YB0, одиночная	AG0000040	31.12.2023	34	0,00	Линейный	Нет	34	0,00	Линейный		
5	Право пользования ПО SIMATIC PCS 7, пакет ПО клиента OS Client V9.0	AG0000036	31.12.2023	31	0,00	Линейный	Нет	31	0,00	Линейный		
6	Право пользования ПО для ЭВМ "Контур. Фокус"	AG0000078	31.12.2024	21	0,00	Линейный	Нет	21	0,00	Линейный		
7	Компакт-3D с пакетом обновления v22 до версии v23	AG0000037	31.12.2023	60	0,00	Линейный	Нет	60	0,00	Линейный		
8	Право пользования ПО ЛИС "Химик Аналитик" для ВЛК	AG0000044	31.12.2023	44	0,00	Линейный	Нет	44	0,00	Линейный		
9	Право пользования ПО Обновление SDL Trados Studio 2021 Workgroup single-user с SDL	AG0000043	31.12.2023	30	0,00	Линейный	Нет	30	0,00	Линейный		
10	Право пользования ПО Программный комплекс "АСУ МС" в кол-ве 5 простая неисключительная лицензия	AG0000039	31.12.2023	31	0,00	Линейный	Нет	31	0,00	Линейный		
11	Право пользования разработкой программного обеспечения LIGA BASIC (Золото)	AG0000085	31.12.2025	52	0,00	Линейный	Нет	52	0,00	Линейный		

**3.2.1. Наличие и движение поисковых активов**

Тыс. руб.

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Стоимость актива по состоянию на 31.12.2024	Изменение за период		Стоимость актива по состоянию на 31.12.2025
			Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5	6
<b>Всего</b>		<b>402 474</b>	<b>201 743</b>	<b>454 187</b>	<b>150 029</b>
<b>в том числе:</b>					
Лицензия ХАБ 026390 БП Ларгасу-2	ХАБ 026390 БП от 07.08.2024	304 864	149 323	454 187	0
Лицензия ХАБ 026392 БП Спирь	ХАБ 026392 БП от 07.08.2024	20 653	1 739		22 391
Лицензия ХАБ 026393 БП Альникан	ХАБ 026393 БП от 07.08.2024	40	1 836		1 877
Лицензия ХАБ 026391 БП Удумин	ХАБ 026391 БП от 07.08.2024	76 917	48 844		125 761

**3.2.2. Данные о списании (выбытии) поисковых активов**

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Причины списания (выбытия)
Лицензия ХАБ 026390 БП Ларгасу-2	ХАБ 026390 БП	переоформление

**3.2.3. Данные об обесценении поисковых активов**

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Выявленные признаки обесценения
Лицензия ХАБ 026392 БП Спирь	ХАБ 026392 БП от 07.08.2024	отсутствуют
Лицензия ХАБ 026393 БП Альникан	ХАБ 026393 БП от 07.08.2024	отсутствуют
Лицензия ХАБ 026391 БП Удумин	ХАБ 026391 БП от 07.08.2024	отсутствуют

3.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Тыс. руб.	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение						
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	29 695 932	(7 438 846)	43 229 625	(68 107)	25 140	(4 760 039)		72 857 450	(12 173 745)		
	2024	14 068 738	(6 296 198)	15 671 706	(44 512)	18 836	(1 161 484)		29 695 932	(7 438 846)		
в том числе:												
Здания	2025	7 833 554	(811 235)	31 807 829	0	0	(1 113 117)		39 641 382	(1 924 352)		
	2024	2 147 727	(671 143)	5 689 869	(4 043)	1 688	(141 780)		7 833 554	(811 235)		
Сооружения	2025	6 549 498	(2 035 405)	2 067 472	(47 004)	19 037	(463 150)		8 569 966	(2 479 518)		
	2024	5 670 356	(1 721 337)	879 141	0	0	(314 069)		6 549 498	(2 035 405)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	14 641 025	(4 354 266)	8 501 687	(4 452)	2 226	(3 075 748)		23 138 260	(7 427 788)		
	2024	5 658 807	(3 721 223)	8 999 866	(17 648)	8 676	(641 720)		14 641 025	(4 354 266)		
Офисное оборудование	2025	37 837	(30 344)	183 720	(67)	34	(19 620)		221 490	(49 930)		
	2024	30 860	(27 122)	8 085	(1 108)	542	(3 764)		37 837	(30 344)		
Транспортные средства	2025	113 525	(44 260)	92 007	(15 614)	3 433	(28 107)		189 919	(68 934)		
	2024	69 425	(36 609)	63 047	(18 947)	6 719	(14 370)		113 525	(44 260)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	96 686	(49 160)	32 811	(970)	410	(11 013)		128 527	(59 763)		
	2024	84 298	(40 701)	13 458	(1 069)	361	(8 821)		96 686	(49 160)		
Другие виды основных средств	2025	361 784	(100 770)	326 029	0	0	(47 009)		687 812	(147 779)		
	2024	328 281	(67 160)	35 200	(1 697)	848	(34 458)		361 784	(100 770)		
Земельные участки	2025	558	(21)	0	0	0	0		558	(21)		
	2024	558	(21)	0	0	0	0		558	(21)		
Оценочное обязательство по ликвидации, рекультикации.	2025	61 465	(13 386)	218 070	0	0	(2 274)		279 535	(15 660)		
	2024	78 426	(10 884)	(16 961)	0	0	(2 302)		61 465	(13 386)		
Права пользования активами (группа учета ОС "Другие виды основных средств") - всего	2025	0	0	0	0	0	0		0	0		
	2024	0	0	0	0	0	0		0	0		
Инвестиционная недвижимость - всего	2025	0	0	0	0	0	0		0	0		
	2024	0	0	0	0	0	0		0	0		
в том числе:												
Группа учета ОС	2025	0	0	0	0	0	0		0	0		
	2024	0	0	0	0	0	0		0	0		
Права пользования активами (группа учета ОС "Другие виды основных средств") - всего	2025	0	0	0	0	0	0		0	0		
	2024	0	0	0	0	0	0		0	0		

Первоначальная стоимость основных средств, по которым прекращено начисление амортизации в связи с погашением стоимости, составляет:

- на 31.12.2025 года 1 697 471 тыс.руб.  
- на 31.12.2024 года 1 535 817 тыс.руб.  
- на 31.12.2023 года 901 601 тыс.руб.

3.3.2 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	2	3	4
1			
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	29 284	75 336	102 386
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге - всего			

3.3.3. Элементы амортизации основных средств и их изменения на 31.12.2025

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Элементы амортизации				после проверки		
				до проверки		Условия использования объекта ОС изменились, требуется изменение элементов амортизации Да / Нет	Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта ОС, руб.	Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта ОС, руб.
				Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта ОС, руб.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Система общеобменной и вытяжной вентиляции	ХК0002417	01.01.2014	78	0	Линейный способ	Да	120	0	Линейный способ
2	Ёмкость расходная для смешанной пульпы концентратов V-500 м3	АГ0000566	31.10.2013	85	0	Линейный способ	Да	92	0	Линейный способ
3	Оценочное обязательство по ликвидации АГМК	АГН000467	31.12.2020	384	0	Линейный способ	Да	432	0	Линейный способ

3.3.4. Обесценение основных средств, нематериальных активов, права пользования акциями, права пользования вложением, права пользования инвестицией в аренду

№ п/п	Вид активов	Сумма признанного убытка от обесценения, тыс.руб.	Наименование генерирующей единицы	Описание генерирующей единицы	События и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения (наличие или отсутствие признаков возможного обесценения активов)	Возмещаемая стоимость генерирующей единицы (ценность использования), тыс.руб.	Ставка дисконтирования, используемая в текущей оценке стоимости использования	Основные виды активов, затронутые убытками от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Основные средства	0	Общество в целом	Общество в целом создает самый низкий уровень идентифицируемых денежных потоков, которые в значительной степени независимы от денежных потоков от других активов или групп активов - это денежные потоки от всех видов деятельности, вместе взятых, поскольку Общество осуществляет один основной вид деятельности, а дополнительная (сопутствующая) деятельность не генерирует самостоятельные независимые денежные потоки. В пользу этого суждения также допустимо рассмотреть предположение (скорее да, чем нет, в случае, если такое событие может наступить в будущем), что если Общество прекратит ведение основного вида деятельности, то денежные потоки от дополнительных (сопутствующих) видов деятельности прекратятся, в виду невозможности их осуществления без основного вида деятельности. По	По результатам проверки наличия признаков возможного обесценения активов установлено, что признаки возможного обесценения отсутствуют. Балансовая стоимость всех активов может быть возмещена, поскольку никаких существенных изменений, оказывающих негативное влияние на Общество, не произошло и не произойдет в ближайшем будущем. Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения у Общества нет причин для тестирования активов на	7	8 12%	Неприменимо
2	Нематериальные активы	0	Общество в целом					Неприменимо
3	Капитальные вложения	0	Общество в целом					Неприменимо



3.4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025	99 701	-	1 125 015	-	-	(1 015 560)	209 157	-
	2024	270 757	-	746 181	-	-	(917 236)	99 701	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025	42 289 427	-	3 317 430	-	-	(44 508 703)	1 098 154	-
	2024	44 036 038	-	23 549 641	-	-	(25 296 252)	42 289 427	-
ППП Организация двухконтурной системы охлаждения конденсата	2025	762 746	-	140 246	-	-	(902 992)	0	-
	2024	92 221	-	782 917	-	-	(112 392)	762 746	-
ППП Площадки временного накопления отходов	2025	0	0	2 351	-	-	(2 351)	0	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-
ППП Устройство стационарных площадок для обслуживания оборудования на высоте	2025	507	-	12 794	-	-	(13 302)	0	-
	2024	507	-	9 549	-	-	(9 548)	507	-
ППП Автодорога от вертолетной площадки АГМК до автодороги Комсомольск-на-Амуре-Амурск	2025	18 602	-	111 812	-	-	(9 772)	120 641	-
	2024	14 661	-	3 941	-	-	0	18 602	-
ППП Организация участка кондиционирования пульпы	2025	0	0	34 093	-	-	0	34 093	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-
ППП Строительство энергоблока № 4 для ГМЦ-1	2025	0	0	3 060	-	-	0	3 060	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-
ППП Тепловая сеть ГМЦ №1 - склад концентрата	2025	1 446	0	0	-	-	0	1 446	-
	2024	0	0	1 446	-	-	0	1 446	-
ППП Теплоизоляция оборудования ГМЦ	2025	1 186	-	42 124	-	-	0	43 310	-
	2024	0	-	1 186	-	-	0	1 186	-
ППП Трубопровод от прудов-отстойников склада кека №2 до УОАЛС	2025	0	0	19 107	-	-	0	19 107	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-
ППП Установка аналога кислородного компрессора SIAD. 2-й этап - Проектирование	2025	5 720	-	13 249	-	-	0	18 968	-
	2024	0	-	5 720	-	-	0	5 720	-
ППП Фаза 4 Punchlist	2025	0	0	4 173	-	-	(937)	3 236	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-
ППП Фаза 4, решение проблем по итогам ППР (S4, S5). 1 этап-ПНР. ГМЦ	2025	0	0	264	-	-	0	264	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-
Амурский ГМК (Фаза 4)	2025	41 499 220	-	2 934 156	-	-	(43 579 350)	854 027	-
	2024	43 922 530	-	22 721 315	-	-	(25 144 625)	41 499 220	-
ППП Участок фильтрации очищенных ливневых стоков	2025	0	0	6 255	-	-	(12 375)	0	-
	2024	6 120	-	0	-	-	0	0	-
ППП Устройство напорной канализация ЦАЛ-ГМЦ	2025	0	0	4 328	-	-	(4 328)	0	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-
ППП Строительство навеса для временного хранения ОНП	2025	0	0	3 916	-	-	(3 916)	0	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-
ППП Благоустройство АГМК	2025	0	0	9 068	-	-	(9 068)	0	-
	2024	56 815	-	158 790	-	-	(64 079)	151 526	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	2025	30 034	-	98 150	-	-	(71 369)	56 815	-
	2024	55 708	-	8 371	-	-	(64 079)	0	-
ППП Модернизация вентиляционных систем объектов АГМК	2025	30 034	-	97 044	-	-	(71 369)	55 708	-
	2024	0	-	14 560	-	-	0	14 560	-
ППП Внутриплощадочные дороги и проезды. Модернизация	2025	0	0	0	-	-	0	0	-
	2024	0	0	5 073	-	-	0	5 073	-
ППП Корпус СЛ. Техпереворужение	2025	0	0	0	-	-	0	0	-
	2024	0	0	3 404	-	-	0	3 404	-
ППП Модернизация ПС 35 кВ «АГМК». Этап 1 проектирование, МТО	2025	0	0	0	-	-	0	0	-
	2024	0	0	0	-	-	0	0	-

ПП Насосы охлаждения автоклава ГМЦ-2. Техпереворужение	2025	0	11 993			0	11 993	
	2024	0	0			0	0	
ПП Склад концентрата №1, 2. Модернизация	2025	0	325			0	325	
	2024	0				0	0	
ПП Расширение вспомогательной автодороги Развилка 5 – Развилка 3	2025	1 107	91 902			0	93 008	
	2024	0	1 107			0	1 107	
ПП Участок охлаждения пульпы и нейтрализации. Техпереворужение	2025	0	23 163			0	23 163	
	2024	0	0			0	0	

**3.4.4. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют**

## 3.5.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		Тыс. руб.
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					6	7					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Запасы - всего	2025	25 380 406	(887 390)	497 553 641	(482 711 745)	861 341	(3 365 705)	40 295 015	(3 391 755)		
	2024	13 436 496	(1 834 741)	218 296 282	(212 354 299)	1 820 141	(874 880)	25 380 406	(887 390)		
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	6 190 438	(12 510)	5 277 000	(4 038 803)	(13 539)	0	7 501 348	(26 050)		
	2024	2 754 609	(13 555)	4 179 118	(6 745 216)	(1 045)	0	6 190 438	(12 510)		
Готовая продукция	2025	886	0	40 851 342	(40 852 227)	0	0	1	0		
	2024	0	0	31 727	(30 841)	0	0	886	0		
Товары для перепродажи	2025	0	0	0	0	0	0	0	0		
	2024	0	0	0	0	0	0	0	0		
Товары и готовая продукция отгруженные	2025	0	0	79 970 249	(79 970 249)	0	0	0	0		
	2024	0	0	32 920 727	(32 920 727)	0	0	0	0		
Затраты в незавершенном производстве	2025	4 083 007	(694 997)	201 583 427	(201 082 544)	694 997	(1 372 863)	4 583 890	(1 372 863)		
	2024	2 194 580	(570 079)	98 327 922	(96 439 495)	570 079	(694 997)	4 083 007	(694 997)		
Полуфабрикаты	2025	15 106 075	(179 883)	169 871 623	(156 767 922)	179 883	(1 992 842)	28 209 776	(1 992 842)		
	2024	8 487 059	(1 251 107)	82 836 788	(76 217 772)	1 251 107	(179 883)	15 106 075	(179 883)		
Прочие запасы и затраты	2025	0	0	0	0	0	0	0	0		
	2024	0	0	0	0	0	0	0	0		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	2025	0	0	0	0	0	0	0	0		
	2024	248	0	0	(248)	0	0	0	0		

## 3.5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Тыс. руб.			
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2023
1	2	3	4	4
Запасы, находящиеся в залоге всего	0	0	0	0
в том числе:				

3.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				Тыс. руб.	
		На начало года		поступило		списано		создание (изменение) резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва/ списание за счет резерва	(изменение) резерва		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность - всего	2025 2024	11 379 572 7 612 002	(1 306 296) (66 846)	95 417 380 62 325 692	57 357 124 269	(85 571 575) (58 558 123)	- 6	67 425 (1 239 450)	- (1 306 296)	21 225 377 11 379 572	(1 238 870) (1 306 296)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 025 2 024	7 905 049 2 449 989	(1 303 534) (3 156)	85 051 593 51 056 489	(74 442 083) (45 601 428)	66 411 (1 300 378)		18 514 559 7 905 049		1 237 123 (1 303 534)	
Авансы выданные	2 025 2 024	2 165 999 2 378 494	(7) (56 713)	7 515 102 9 783 416	(8 217 132) (9 995 911)	(16) 56 706		1 463 969 2 165 999		(23) (7)	
Прочая	2 025 2 024	1 308 524 2 783 520	(2 755) (6 978)	2 850 685 1 485 788	(2 912 360) (2 960 783)	1 031 4 223	6	1 246 849 1 308 524		(1 724) (2 755)	

3.6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Тыс. руб.		Тыс. руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2024	на 31.12.2023
по условиям договора	606	3 283 040	86 685	19 840
балансовая стоимость		1 976 744		
Итого	1 239 476	3 283 040	86 685	19 840
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 239 476	3 283 040	86 685	19 840

3.6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		снято		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
2	3	4	5	6	7	8	
1	2025	12 491 050	106 482 145	1 079	(84 040 954)	-	34 932 240
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2024	5 345 793	72 493 138	0	(65 347 881)	-	12 491 050
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	11 539 418	85 673 061	1 079	(82 971 329)	-	14 241 150
	2024	5 144 384	67 431 465	-	(61 036 430)	-	11 539 418
Авансы полученные	2025	-	6 089	-	(6 070)	-	19
	2024	-	39 003	-	(39 003)	-	-
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2025	711 125	525 349	-	(1 030 220)	-	206 254
	2024	56 872	1 498 972	-	(844 719)	-	711 125
Прочая	2025	240 506	20 277 646	-	(33 335)	-	20 484 817
	2024	144 537	3 523 697	-	(3 427 729)	-	240 506

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует

### 3.7.1. Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	437	478	7 424
Денежные средства на валютных счѣтах	1	0	0
Денежные средства в кассе	0	0	0
<b>Всего</b>	<b>438</b>	<b>478</b>	<b>7 424</b>

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

### 3.7.2. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2024 год
1	2	3	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	419 007	5 346	
НДС	0	2 175 299	
<b>Всего</b>	<b>419 007</b>	<b>2 180 645</b>	

### 3.7.3. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2024 год
1	2	3	
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	519 750	125 337	
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	13 567	17 126	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	103 840	281 977	
Расходы на услуги банков (счет 91)	1 433	675	
НДС	2 809 808	0	
<b>Всего</b>	<b>3 448 399</b>	<b>425 115</b>	

3.9.1. Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2025 году

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Тыс. руб.	
				Остаток на конец года	
1	2	3	4	5	
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	2025	111 419	231 441		342 860
	2024	113 292	(1 873)		111 419
<b>в том числе:</b>					
Оценочное обязательство по ликвидации, рекультивации. Корректировка статьи в связи с отражением оценочного обязательства по ликвидации, рекультивации впервые в отчетности за 202_ год (оценочное обязательство в составе затрат, активов, переоценка, дисконт)	2025	111 419	231 441		342 860
	2024	113 292	(1 873)		111 419
	2025				
	2024				
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и претензионным спорам	2025				
	2024				
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего</b>	2025	362 188	59 139		421 327
	2024	265 547	96 641		362 188
<b>в том числе:</b>					
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2025	101 487	40 415		141 902
	2024	67 887	33 600		101 487
	2025	260 701	18 724		279 425
	2024	197 660	63 041		260 701
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2025	0	0		0
	2024	0	0		0
Оценочное обязательство по ликвидации, рекультивации. Корректировка статьи в связи с отражением оценочного обязательства по ликвидации, рекультивации впервые в отчетности за 202_ год (оценочное обязательство в составе затрат, активов, переоценка, дисконт)	2025	0	0		0
	2024	0	0		0
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и претензионным спорам	2025	0	0		0
	2024	0	0		0

**Дополнительная информация**

\*Количество неиспользованных дней отпуска, учтенных при формировании оценочного обязательства по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска:

- на 31.12.2025 года указать кол-во 25 515,33 дня
- на 31.12.2024 года указать кол-во 21 071,25 дня
- на 31.12.2023 года указать кол-во 15 124,77 дня

**3.10.1. Расшифровка кредитов и займов**

		Тыс. руб.	
Кредитор	Задолженность на 31.12.2025 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2025 по процентам	
1	5	6	
<b>Долгосрочные кредиты и займы - всего</b>	<b>4 011 111</b>	<b>0</b>	
<b>Краткосрочные кредиты и займы - всего</b>	<b>54 574 167</b>	<b>23 383 512</b>	

3.11.1. Расшифровка финансовых вложений

Тыс. руб.

Контрагент	Период	Стоимость на конец периода	На конец периода	
			Резерв под обесценение финансовых вложений	Величина финансовых вложений (строка 1170/ 1240 бухгалтерского баланса)
1	2	6	11	12
	2025	20 409	0	20 409
	2024	20 409	0	20 409
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>				
в т.ч.				
Акции	2025	10 905	0	10 905
	2024	10 905	0	10 905
Доли	2025	9 504	0	9 504
	2024	9 504	0	9 504

В 2025 году Обществом не формировался резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

**3.12.1. Структура доходов по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Реализация п/ф и шлаков, содержащих ДМ (НДС 20%)	63 064 515	37 679 362
Реализация сплава Доре на экспорт (НДС0%)	0	0
Реализация золота (НДС 20%)	359 520	0
Реализация золота на экспорт(НДС0%)	24 623 935	0
Реализация отходов (НДС20%)	676 161	0
Давальческая переработка( НДС 20%)	5 236 405	3 710 906
Давальческая переработка (НДС 0%)	1 054 187	1 252 662
Услуги хранения(НДС20%)	110	1 675
Вознаграждение агента (НДС20%)	1 583	8 186
Прочие услуги	3 200	4 002
Услуги по организации доставки грузов (НДС 0 %)	160 670	25 515
<b>Всего строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>95 180 286</b>	<b>42 682 308</b>

Выручка от реализации драгоценных металлов 2025 год составила 92 % от всех видов деятельности (видом дохода, имеющий наибольший удельный вес, является "Реализация п/ф, содержащих ДМ", процент по нему составил 66%).

3.12.2. Данные об основных покупателях и заказчиках Общества

Тыс. руб.

Контрагент	Вид дохода	Сумма операций за 2025 год	Доля, %
1	2	3	4
Основные покупатели	Реализация золота	359 520	0,38
Основные покупатели	Реализация золота на экспорт	24 623 935	25,87
Основные покупатели	Давальческая переработка	6 290 592	6,61
Основные покупатели	Реализация п/ф, содержащих ДМ	63 010 516	66,20
Основные покупатели	Реализация шлаков	53 999	0,06
Основные покупатели	Реализация отходов	676 161	0,71
Основные покупатели	Услуги хранения	110	0,00
Основные покупатели	Услуги по организации доставки	160 670	0,17
Основные покупатели	Вознаграждение агента, прочие услуги	4 783	0,01
<b>Всего</b>		<b>95 180 286</b>	<b>100</b>

3.13.1. Структура расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Давальческая переработка (НДС 0%)	2 458 639	2 012 385
Давальческая переработка(НДС 20%)	2 470 859	1 753 023
Прочие услуги(НДС20%)	862	3 858
Реализация золота (НДС 20%)	292 476	0
Реализация золота на экспорт(НДС0%)	20 284 310	0
Реализация отходов (НДС20%)	69 782	0
Реализация п/ф, содержащих ДМ (НДС 20%)	59 796 698	34 102 756
Реализация промпродукта на экспорт(НДС0%)	0	0
Реализация серебра(20% НДС)	0	0
Реализация сплава Доре на экспорт (НДС0%)	0	0
Реализация флотоконцентрата(НДС20%)	0	0
Реализация шлаков(НДС20%)	6 993	30 841
Резерв под обесценение запасов	2 757 358	(946 341)
Услуги по организации доставки грузов (НДС 0 %)	127 516	20 250
Корректировка статьи в связи с отражением оценочного обязательства по ликвидации, рекультивации впервые в отчетности за 202_ год (оценочное обязательство в составе затрат, его переоценка и амортизация оценочного обязательства из состава активов)	0	0
<b>Всего строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>88 265 493</b>	<b>36 976 772</b>

**3.13.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Материальные затраты	89 719 753	42 364 351
Расходы на оплату труда	2 115 803	1 498 396
Отчисления на социальные нужды	402 249	293 595
Амортизация	4 746 847	1 145 876
Прочие затраты	3 875 531	2 649 839
Итого по элементам	100 860 183	47 952 057
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(11 112 873)	(9 454 635)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>89 747 310</b>	<b>38 497 422</b>

### 3.14.1. Расшифровка прочих доходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Курсовые разницы	128 454	296 395
Прочие внереализационные доходы (расходы)	86 161	42 416
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	16 431	59 476
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	125 009	49 164
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 980	20 835
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	57 357	124 269
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	18 012	50 887
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2 786	4 931
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	3 137	5 351
Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования"	454 187	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	0	0
<b>Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>894 514</b>	<b>653 724</b>

### 3.14.2. Расшифровка прочих расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Курсовые разницы	326 419	423 613
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	0	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 217 922	259 371
Налоги и сборы	580 279	187 523
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	19 481	1 288 274
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	15 551	64 619
Прочие косвенные расходы	186 210	68 455
Расходы на услуги банков	3 951	16 524
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	82 044	28 252
Прибыль (убыток) прошлых лет	46 717	40 127
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2 524	5 275
Корректировка статьи в связи с отражением оценочного обязательства по ликвидации, рекультивации в отчетности за год (дисконт)	13 370	15 087
Возмещение убытков к получению (уплате)	3	25
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 079	13 569
Резерв под снижение стоимости МПЗ	13 539	(1 045)
Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования"	454 187	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	0	0
<b>Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>2 963 276</b>	<b>2 409 669</b>

### 3.15.1.1. Расшифровка курсовых разниц

Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	Сумма положительных курсовых разниц	Сумма отрицательных курсовых разниц	Тыс. руб.	
				1	4
Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации, всего:	2	3	4		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	52, 57, 60, 62, 76	128 454	326 419		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	60	107 793	308 648		
Величина курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета		20 661	17 771		
		0	0		

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на 31.12.2025 года:

1 доллар США = 78,2267 рубль;

1 ЕВРО = 92,0938 рублей.

**3.16.1. Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых расходов (доходов), отложенного налогового актива и обязательств**

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составил 1 256 448 тыс. руб.

**Расшифровка отложенного налога на прибыль**

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2025 год		2024 год	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
1	2	3	4	5
Материалы	2 437	(4)	1 626	6
Незавершенное производство	122 016	40 829	90 350	23 607
Основные средства	(1 632)	1 152 075		
Оценочные обязательства и резервы	52 304	0	115 162	569 679
Полуфабрикаты	374 308	63 789	61 569	
Расходы будущих периодов	1 633 264	0	23 385	17 181
Резервы сомнительных долгов	(12 137)	0	2 246 487	
Убыток текущего периода	0	0	169 818	
Внеоборотные активы	2 687	(118 123)		85 399
Доходы будущих периодов	0	7 586		44 172
<b>Итого:</b>	<b>2 173 248</b>	<b>1 146 151</b>	<b>2 708 397</b>	<b>740 044</b>
<b>Отложенный налог на прибыль (2-3):</b>	<b>1 027 097</b>		<b>1 968 353</b>	
Корректировка ОНА, ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль организаций (строка 2412 "Отложенный налог на прибыль" Отчета о финансовых результатах)	0	0		X

Тыс. руб.

Расшифровка постоянного налогового расхода (лохода)

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	2025 год		2024 год		Тыс. руб.
	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	
	2	3	4	5	
1					
Прочие доходы/расходы не принимаемые в НУ	236 814	7 463	37 950	673	
<b>ИТОГО:</b>	236 814	7 463	37 950	673	

Корректировка статей в связи с началом применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет и в бюджет субъекта РФ участником регионального инвестиционного проекта, и перерасчетом величины отложенных налоговых активов и обязательств согласно пунктам 14, 15 ПБУ 18/02

Бухгалтерский баланс:	Тыс. руб.	
	На 31.12.2024 до корректировки	На 31.12.2024 после корректировки
	Строка 1180 "Отложенные налоговые активы"	2 708 397
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	(11 236 949)	(11 994 008)
Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства"	740 044	1 024 676
<b>Отчет о финансовых результатах:</b>	<b>За 2024 до корректировки</b>	<b>За 2024 после корректировки</b>
Строка 2412 "Отложенный налог на прибыль организаций"	871 105	871 105
Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	(6 197 203)	(5 440 144)

**3.17.1. Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу**

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу	114 905	102 332

**3.17.2. Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами Общества**

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Кредиторская задолженность	есть	есть
Дебиторская задолженность	есть	есть

**3.17.3. Операции со связанными сторонами Общества**

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Приобретение товаров, работ, услуг	есть	есть
Продажа товаров, работ, услуг	есть	есть

**3.17.4. Денежные потоки со связанными сторонами Общества**

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущие операции		
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг	есть	есть
Оплата за проданные товары, работы, услуги	есть	есть
Инвестиционные операции		
Займы выданные	нет	нет
Займы полученные	есть	есть
Финансовые операции		
Проценты начисленные по займам выданным	нет	нет
Проценты уплаченные по займам полученным	есть	есть

3.18.1. Расшифровка обеспечения обязательств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Контрагент	Договор поручительства (залога)	Срок действия договора	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7
<b>Полученные - всего</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Выданные - всего</b>				<b>423 756 578</b>	<b>301 635 987</b>	<b>147 352 710</b>