Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «Регион Инвест Ресурс» (тыс. руб.)

Оглавление

1.Общая информация и сведения об организации 2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 3
2.1. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения 4
2.2. Финансовые вложения 12
2.3. Запасы 15
2.4. Дебиторская задолженность 17
2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 19
2.6. Прочие активы 19
2.7. Капитал 19
2.8. Заемные обязательства 19
2.9. Кредиторская задолженность 21
2.10. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 22
2.11. Прочие обязательства 23
2.12. Доходы по обычным видам деятельности 23
2.13. Расходы по обычным видам деятельности 24
2.14. Проценты к получению и уплате 25
2.15. Прочие доходы и расходы 25
2.16. Расчеты по налогу на прибыль 26
2.17. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей 28
3. Валютные активы и обязательства 28
4. Движение денежных средств и их эквивалентов 29
5. Аренда 30
6. Информация о связанных сторонах 32
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 34
7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности 34
8. Государственная помощь 39
9. События после отчетной даты 39

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

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

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

1.Общая информация и сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Регион Инвест Ресурс» (далее - Общество) образовано 01.03.2023 путем создания, зарегистрировано 01.03.2023, юридический адрес: 620063 Свердловская область, г. Екатеринбург, улица 8 Марта, д. 51, помещение 778, ОГРН 1236600012770, ИНН 6670514411, КПП 667101001.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 12 человек, за 2024 год - 11 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Рыбниковым Владимиром Анатольевичем, который подотчетен общему собранию участников Общества.

Основными видами экономической деятельности Общества являются:

Торговля оптовая металлами и металлическими рудами, (ОКВЭД 46.72).

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

Торговля оптовая цветными металлами в первичных формах, кроме драгоценных, торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами, торговля оптовая неспециализированная.

Общество имеет лицензии на право ведения следующих видов деятельности:

Вид деятельности	Кем и когда выданы лицензии на лицензируемые виды деятельности, срок окончания
Торговля золотом в слитках	04.06.2025 Министерство промышленности и торговли РФ с 04.06.2025 по 19.05.2026
Торговля серебром необработанное	04.06.2025 Министерство промышленности и торговли РФ с 04.06.2025 по 19.05.2026

Обособленные подразделения Общества отсутствуют.

На основании договора о присоединении от 11.12.2025 ООО «Регион Инвест Ресурс» и ООО «Инвест Сервис» договорились осуществить добровольную реорганизацию в форме присоединения ООО «Инвест Сервис» (ОГРН 1136684004148) (Присоединяемое общество) к ООО «Регион Инвест Ресурс» (Основному обществу) (далее – «Присоединение») в соответствии с законодательством Российской Федерации. Процедуру реорганизации путем присоединения планируется завершить в 2026 году.

В результате Присоединения деятельность Присоединяемого общества прекратится, и все его права и обязанности перейдут к ООО «Регион Инвест Ресурс» в порядке

универсального правопреемства на условиях, изложенных в договоре о присоединении и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также соответствующими решениями Сторон о реорганизации.

Передаточный акт Присоединяемым обществом не составлялся. Если на дату присоединения у Присоединяемого общества произойдут изменения вида, состава, стоимости имущества, возникновение, изменение и прекращение прав и обязанностей, то ООО «Регион Инвест Ресурс» станет их универсальным правопреемником в дату присоединения.

Уставный капитал ООО «РИР» при реорганизации не изменяется. ООО «РИР» является единственным участником в уставном капитале Присоединяемого общества.

ООО «Регион Инвест Сервис» понесло расходы, связанные с реорганизацией в размере 50,1 тыс. руб.

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

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

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

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: ЕРП Управление предприятием».

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

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений;
- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- оценочное обязательство по выплатам работникам, предусмотренным коллективным договором и/или другими локальными актами по предприятию (выслуга лет; ежегодное вознаграждение по итогам года; вознаграждение, подлежащие уплате в следующем году за отчетные периоды предыдущего года);
- элементы амортизации;

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

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского

учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид, подробнее информация раскрыта в п.2.18 настоящих пояснений.

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

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

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

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

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

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

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

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	***Сроки службы, лет.***
Здания и сооружения	*От 30 лет и выше*
Земельные участки	*Бессрочно*
Офисное оборудование	*От 2 до 3 и от 5 до 7 включительно*

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам, стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств горнодобывающей промышленности погашается по групповым потонным ставкам. Потонная ставка рассчитывается по каждому производственному подразделению при утверждении годового бюджета доходов и расходов согласно перечню объектов и по каждому

наименованию, исходя из стоимости специализированных основных средств за вычетом сумм начисленной амортизации, объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, и утверждается руководителем Общества.

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

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

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

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

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

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2025 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

Проверка инвестиционной недвижимости по состоянию на конец 2025 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования, а также признаков обесценения.

Учет основных средств, полученных аренду

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

активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

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

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств в составе ППА:

- земля и здания, сооружения – 10 лет;

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

В течении 2025 года Общество пересматривало фактическую стоимость права пользования активом в связи с изменением величины обязательства по аренде на сумму 3 293 тыс. рублей.

В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

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

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), об объектах инвестиционной недвижимости и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах:

Наличие и движение основных средств и инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**за 2025 г.**	**300**	**(150)**	**750 044**	-	--	**(100)**	-	-	-	**750 344**	**(250)**
	за 2024 г.	**391**	**(51)**	-	**(91)**	**18**	**(117)**	-	-	-	**300**	**(150)**
в том числе: Земельные участки	за 2025 г.	-	( )	-	-	-	-	-	-	-	-	( )
	за 2024 г.	-	( )	750 044	( )	-	( )	-	-	-	750 044	( )
Офисное оборудование	за 2025 г.	300	(150)	-	-	-	(100)	-	( )	-	300	(250)
	за 2024 г.	391	(51)	-	(91)	18	(117)	-	( )	-	300	(150)
Инвестиционная недвижимость - всего	**за 2025 г.**	-	**( )**	**625 452**	**( )**	-	**(17 373)**	--	-	--	**625 452**	**(17 373)**
	за 2024 г.	-	**( )**	-	**( )**	-	**( )**		-		-	**( )**
в том числе: Здания	за 2025 г.	-	( )	625 452	( )	-	(17 373)	--	-	--	625 452	(17 373)
	за 2024 г.	-	( )	-	( )	-	( )	-	-	-	-	( )

Наличие и движение прав пользования активами (ППА)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами – всего	**за 2025 г.**	**16 029**	**(2 404)**	**-**	**(3 292)**	**-**	**(1 497)**	**-**	**12 737**	**(3 901)**
	за 2024 г.	**16 029**	**(802)**	**-**	**-**	**-**	**(1 602)**	**-**	**16 029**	**(2 404)**
в том числе: Здания	за 2025 г.	16 029	(2 404)	-	(3 292)	-	(1 497)	-	12 737	(3 901)
	за 2024 г.	16 029	(802)	-	-	-	(1 602)	-	16 029	(2 404)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	8 886	13 775	15 567
в том числе:	-	-	-
Офисное оборудование	50	150	340
Здания	8 836	13 625	15 227
из них ППА	8 836	13 625	15 227
Неамортизируемые основные средства – всего	750 044	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:	750 044	-	-
Земельные участки	750 044	-	-

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемая инвестиционная недвижимость – всего	608 079	-	-
в том числе:	-	-	-
Здания	608 079	-	-

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

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	750 044	-	-	(750 044)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование к установке	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	-	-	750 044	-	-	(750 044)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение, создание, улучшение основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы, предназначенные для приобретения, создания, улучшения основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано		принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости или увеличена стоимость	обесценение	результат восстановления обесценения	фактические затраты	накопленное обесценение
					затраты	обесценение					
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	-	-	625 452	-	-	(625 452)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Строительство инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	-	-	625 452	-	-	(625 452)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные на приобретение, создание, улучшение инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы, предназначенные для приобретения, создания, улучшения инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году оставили 0 тыс. руб. (в 2024 году - 181тыс. руб.).

Собственные основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования:

Наименование показателя*	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
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 в финансовую аренду - всего**	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование в операционную аренду - всего	750 044	-	-
в т.ч. - земля	750 044	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

** по балансовой стоимости, кроме ОС, переданных в финансовую аренду*

*** по приведенной стоимости будущих арендных платежей*

2.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов и вкладов в уставный капитал, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025 году отсутствуют.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Накопленная корректировка в нижеследующей таблице определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифи-цировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**за 2025 г.**	**12 655 893**	-	-	-	-	-	-	**(12 000 000)**	**655 893**	-
	за 2024 г.	**12 000 000**	-	**655 893**	-	-	-	-	-	**12 655 893**	-
в том числе: Акции	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доли	за 2025 г.	655 893	-	-	-	-	-	-	-	655 893	-
	за 2024 г.	-	-	655 893	-	-	-	-	-	655 893	-
Займы	за 2025 г.	12 000 000	-	-	-	-	-	-	(12 000 000)	-	-
	за 2024 г.	12 000 000	-	-	-	-	-	-	-	12 000 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**за 2025 г.**	**33 549 611**	-	**42 182 572**	**(4 197 543)**	-	-	-	**12 000 000**	**83 534 640**	-
	за 2024 г.	-	-	**47 549 611**	-	**(14 000 000)**	-	-	-	**33 549 611**	-
в том числе: займы	за 2025 г.	33 549 611	-	42 182 572	(4 197 543)	-	-	-	12 000 000	83 534 640	-
	за 2024 г.	-	-	47 549 611	(14 000 000)	-	-	-	-	33 549 611	-
Итого	за 2025 г.	46 205 504	-	42 182 572	(4 197 543	-	-	-	-	84 190 533	-
	за 2024 г.	12 000 000	-	48 178 262	(14 000 000)-	-	-	-	-	46 205 504	-

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

2.3. Запасы

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

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

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

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовая продукция, предназначенная для продажи;
- Товары, предназначенные для продажи;
- Полуфабрикаты и затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.

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

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

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

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

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счета.

Незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция учитываются по фактически произведенным затратам.

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

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

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	**за 2025 г.**	**1**	**-**	**211 722 369**	**(207 432 868)**	**-**	**-**	**X**	**4 289 500**	**-**
	за 2024 г.	**131**	**-**	**195 289 842**	**(195 289 972)**	**-**	**-**	**X**	**1**	**-**
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	1	-	14 559 915	(206)	-	-	(14 517 281)	42 428	-
	за 2024 г.	131	-	271	(401)	-	-	-	1	-
Полуфабрикаты собственного производства	за 2025 г.	-	-	2 749 920	-	-	-	1 497 152	4 247 072	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	194 412 534	(194 412 534)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	195 289 571	(195 289 571)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	за 2025 г.	-	-	-	(13 020 128)	-	-	13 020 128	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025 составляют 145 951 тыс. руб., на 31.12.2024 – 156 820 тыс. руб., на 31.12.2023 – 5 372 287 тыс. руб. У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

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

2.4. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступило		списано			начисление/ восстановление /использование резерва	переклассифицировано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам		дебиторская задолженность	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду (долгосрочная часть)	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	**21 014 123**	-	**14 474 098**	-	**(21 420 348)**	-	-	-	-	-	**14 067 873**	-
	за 2024г.	**17 760 745**	-	**172 316 471**	-	**(169 063 093)**	-	-	-	-	-	**21 014 123**	-
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	10 546 920	-	2 093 437	-	(10 546 671)	-	-	-	-	-	2 093 686	-
	за 2024г.	7 777 340	-	111 227 568	-	(108 457 988)	-	-	-	-	-	10 546 920	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	156 820	-	145 939	-	(156 808)	-	-	-	-	-	145 951	-
	за 2024г.	5 372 287	-	42 140	-	(5 257 607)	-	-	-	-	-	156 820	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	6 518 543	-	558 421	-	(2 762 777)	-	-	-	-	-	4 314 187	-
	за 2024г.	3 720 783	-	57 299 458	-	(54 501 698)	-	-	-	-	-	6 518 543	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду (краткосрочная часть)	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	за 2025г.	3 791 840	-	11 676 301	-	(7 954 092)	-	-	-	-	-	7 514 049	-
	за 2024г.	890 335	-	3 747 305	-	(845 800)	-	-	-	-	-	3 791 840	-
Итого	**за 2025г.**	**21 014 123**	-		-		-	-	-	-	-	**14 067 873**	-
	за 2024г.	**17 760 745**	-	**172 316 471**	-	**(169 063 093)**	-	-	-	-	-	**21 014 123**	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	533	477	203
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 087 353	-	-
Итого денежные средства	**1 087 886**	**477**	**203**
Денежные эквиваленты, в т.ч. депозиты	-	-	551
Итого денежные средства и их эквиваленты	**1 087 886**	**477**	**754**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.6. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы будущих периодов	565	372	950	128	1 027	64
Итого:	**565**	**372**	**950**	**128**	**1 027**	**64**

2.7. Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

По договору купли-продажи от 04.04.2025 продана доля в уставном капитале.

Единственный участник Общества Крикун Олег Васильевич продал 30% своей доли Редкошееву Владимиру Сергеевичу. Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

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

Чистые активы на 31.12.2025 г.- 8 910 679 тыс. руб., на 31.12.2024г.- 2 787 042 тыс. руб., на 31.12.2023г.-(402 015) тыс. руб.

2.8. Заемные обязательства

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

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к

уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

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

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

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

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

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	**Период**	**Сальдо на начало периода**	**Погашено/ оплачено %**	**Получено/ начислено %**	**Переведено в краткосрочные кредиты и займы**	**Сальдо на конец периода**
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	**2025г.**	**12 000 000**	**-**	**-**	**(12 000 000)**	**0**
	2024г.	**12 000 000**	**-**	**-**	**-**	**12 000 000**
В том числе: Кредиты	2025г.	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-
Займы:	2025г.	12 000 000	-	-	(12 000 000)	0
	2024г.	12 000 000	-	-	-	12 000 000
Проценты сроком уплаты более 12 мес. от отчетной даты	2025г.		-	-	-	-
	2024г.		-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	**2025г.**	**1 006 066**	**(2 654 915)**	**2 763 240**	**12 000 000**	**13 114 391**
	2024г.	**499 754**	**(2 163 688)**	**2 670 000**	**-**	**1 006 066**
В том числе: Кредиты	2025г.	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-
Займы	2025г.	330 000	-	221 300	12 000 000	12 551 300
	2024г.	28	(28)	330 000	-	330 000
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2025г.	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	676 066	(2 654 915)	2 541 940	-	563 091
	2024г.	499 726	(2 163 660)	2 340 000	-	676 066

Суммы процентов, причитающихся к оплате кредиторам по заемным обязательствам, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов (ИА), представлены в Таблице:

Наименование показателя	**Начислено процентов**	
	2025 г.	**2024 г.**
Сумма процентов, включенных в прочие расходы	2 541 940	2 340 000

Сумма процентов, включенных в стоимость ИА	-	-

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
2026 год	12 551 300

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам).

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

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

2.9. Кредиторская задолженность

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

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

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2025 г.**	**51 493 780**	**248 713 528**	-	**(217 345 627)**	-	-	**82 861 681**
	2024 г.	**17 765 379**	**340 443 275**	-	**(306 714 874)**	-	-	**51 493 780**
в том числе:	2025 г.	34 543 249	48 922 365		(18 296 028)			65 169 586
Поставщики и подрядчики	2024 г.	13 021 799	235 931 430	-	(214 409 980)	-	-	34 543 249
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.	763-	26	-		-	-	789
	2024 г.	664	19 872	-	(19 773)	-	-	763
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	393	88	-		-	-	481
	2024 г.	452	5 521	-	(5 580)	-	-	393
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	166 149	2 310 332	-	(2 265 956)	-	-	210 525
	2024 г.	182	736 833	-	(570 866)	-	-	166 149
Авансы полученные	2025 г.	15 982 392	186 078 770	-	(188 618 816)	-	-	13 442 346
	2024 г.	4 724 360	101 531 018	-	(90 272 986)	-	-	15 982 392

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Прочие кредиторы	2025 г.	800 834	11 401 947	-	(8 164 827)	-	-	4 037 954
	2024 г.	17 922	2 218 601	-	(1 435 689)	-	-	800 834

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.10. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

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

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

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

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

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

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	**826**
Признано (начислено) в отчетном периоде	2 232
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 234)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	**1 824**
Признано (начислено) в отчетном периоде	2 950
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 751)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	**3 023**

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

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

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

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

• выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024, 31.12.2023 так же отсутствуют).

2.11. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	9 084	664	13 037	1 037	13 376	1 119
Итого	**9 084**	**664**	**13 037**	**1 037**	**13 376**	**1 119**

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

2.12. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

-выручку от реализации меди и драгоценных металлов;

-выручку от оказания агентских услуг;

-выручку от прочей реализации.

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

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

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

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2025г., 2024г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Выручка от реализации меди и драгоценных металлов	219 289 301	99,92	200 192 077	99,99
Выручка от прочей реализации	182 875	0,08	918	0,01
Всего выручка	**219 472 176**	**100**	**200 192 995**	**100**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.13. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности;
- на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» попередельным (полуфабрикатным) методом учета.

Учет расходов, отражаемых на счетах 20, 21, в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

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

Расходы на продажу (в том числе транспортные расходы и расходы по упаковке, возникшие в ходе отгрузки в адрес покупателя) списываются прямым методом в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Коммерческие расходы») по соответствующему виду продаж в период их признания. Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

Расходы от обычных видов деятельности отражены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Расходы от реализации меди и драгоценных металлов	207 440 856	100	195 383 662	100
Расходы от прочей реализации	-	-	-	-
Всего себестоимость	**207 440 856**	**100**	**195 383 662**	**100**
	Валовая прибыль			
Реализация меди и драгоценных металлов	11 848 445	98,5	4 808 415	99,98
Прочая реализация	182 875	1,5	918	0,02
Всего валовая прибыль	**12 031 320**	**100**	**4 809 333**	**100**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	208 938 008	195 383 662
в том числе: Товары	208 938 008	195 383 662
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие затраты	2 749 920-	-
в том числе: услуги сторонних организаций	2 749 920-	-
Итого по элементам	**211 687 928**	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	(4 247 072)	-
Итого себестоимость продаж	**207 440 856**	**195 383 662**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Транспортно-экспедиционные расходы	2 249 413	1 745 543
Упаковка, материалы, тара	569	381
Услуги сторонних организаций	33 291	14 375
Прочие затраты	69 861	46 088
Итого коммерческие расходы	**2 353 134**	**1 806 387**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	22 958	18 605
Отчисления на социальные нужды	6 444	5 183
Амортизация	1 597	1 720
Расходы на программное обеспечение	2 797	385
Услуги сторонних организаций	1 018	1 138
Прочие затраты	4 106	3 341
Итого управленческие расходы	**38 920**	**30 372**

2.14. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам и договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025 г.	2024 г.
Проценты за пользование депозитом	-	154 313
Проценты по займам выданным	3 738 217	2 645 227
Проценты на остаток по расчетному счету	921 032	0
Всего проценты к получению:	**4 659 249**	**2 799 540**

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

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 328	1 227
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	2 750 745	2 340 000
Итого проценты к уплате	**2 752 073**	**2 341 227**

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), включенных в стоимость инвестиционного актива, отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

2.15. Прочие доходы и расходы

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

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;

- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- продажу векселей и ценных бумаг.

К прочим расходам относятся:
- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы от продажи векселей и ценных бумаг.

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

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы от реализации прав требования	3 107 692	-
Курсовые разницы (свернуто)	-	579 556
Доходы от предоставления за плату во временное пользование активов Общества	41 766	-
Безвозмездно полученные ценности	-	93 174
Прибыль от списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (свернуто)	5	-
Итого прочие доходы	**3 149 463**	**672 730**

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	17 374	-
Расходы от реализации прав требования	3 107 692	-
Убытки от конвертации валюты при купле-продаже	1 129 295	100 128
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	31 370	17 663
Курсовые разницы (свернуто)	832 684	-
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	832 684	-
НДС по безвозмездно переданным ценностям	-	5 832
Финансовая помощь	980 022	2 566
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	42 359	-
Прочие	70 556	537
Итого прочие расходы	**6 210 024**	**126 726**

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

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат(+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат(+; -)
Курсовые разницы	1 592 132	2 424 816	(832 684)	2 941 492	2 363 936	552 314
Купля-продажа валюты	71 155	1 200 450	(1 129 295)	23 192	123 320	(100 128)

2.16. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

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

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

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

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Наименование показателя	На 01.01.2024	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы	**545 127**	**(48 406)**	**496 721**	**(457 005)**	**39 716**
в том числе Основные средства	-	-	-	29	29
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-	-
Налоговые убытки	455 174	(455 174)	0	-	-
Оценочные обязательства	826	997	1 823	1 200	3 023
Курсовые разницы	73 691	406 898	480 589	(453 908)	26 681
Арендные обязательства	15 436	(1 127)	14 309	(4 326)	9 983
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	**109 026**	**(9 682)**	**99 344**	**X**	**X**
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	99 344	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	**24 836**	**124 180**	**(114 251)**	**9 929**
Налогооблагаемые временные разницы	**(44 373)**	**(266 037)**	**(310 410)**	**(146 172)**	**(456 582)**
в том числе Основные средства	(15 317)	1 692	(13 625)	4 788	(8 837)
Курсовые разницы	(29 056)	(267 729)	(296 785)	(150 960)	(447 745)
Внеоборотные активы	( )	-	-	-	( )
Запасы	( )	-	-	-	( )
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	**(8 875)**	**(53 207)**	**(62 082)**	**X**	**X**
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(62 082)	X	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	**(15 520)**	**(77 602)**	**(36 543)**	**(114 145)**
Изменение правил налогообложения	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**100 151**	**(53 573)**	**46 578**	**(150 794)**	**(104 216)**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли

(убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	8 485 881	3 976 891
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(2 121 470)	(795 378)
Постоянные разницы	(963 095)	(8 858)
в том числе выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(166)	(272)
Безвозмездно переданные ценности	-	(8 398)
Штрафы	(42 359)	
Благотворительность	(920 022)	
Прочее	(548)	(188)
Постоянный налоговый доход (расход)	(240 774)	(1 772)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	9 316
Доход (расход) по налогу на прибыль	(2 362 244)	(787 834)

2.17. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

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

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1210 «Запасы.

Отдельные показатели граф «За 2024 г.» отчета о движении денежных средств сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 (корректировка 1):

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	**4110**	**211 648 268**	**-**	**211 648 268**
В том числе:				
НДС	4114	1 673 814	(1 673 814)	-
Прочие поступления	4119	154 313	1 673 814	1 828 127

3. Валютные активы и обязательства

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

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

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к

которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

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

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

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

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

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

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

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

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

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

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

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «прочие платежи (арендные платежи)».

Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

Свернутое отражение денежных потоков

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

выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) денежные потоки по возврату авансов выданных (полученных).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления от текущих операций-всего:	9 576 218	1 828 127
В том числе: НДС (свернуто)	8 577 034	1 673 814
Проценты на остаток по расчетному счету	994 406	154 313
Прочие платежи от текущих операций-всего:	(2 330 403)	(2 066 442)
В том числе: Проценты по коммерческим кредитам	(174 921)	-
Благотворительность	(980 022)	-

5. Аренда

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

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

Общество как арендатор

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

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа

В 2025 году Общество не имело договор аренды, к которым были применены вышеуказанные упрощения.

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

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

Общество использует на праве аренды нежилое помещение для ведения финансово-хозяйственной деятельности. Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе 2.2. «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе 2.12 «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе 2.15 «Проценты к получению и уплате».

Дополнительная информация по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	155	134
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды	-	-
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	-	-
Изменение величины обязательства по аренде в связи с пересмотром	-	-

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не

изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Для Общества операции предоставления имущества в аренду являются прочими доходами. Общество сдает в аренду здание. Аренда является операционной, арендные платежи признаются в составе прочих доходов в соответствии с условиями договора.

Числовая информация приведена в таблице об ином использовании основных средств в разделе 2.2 «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения».

Договором аренды не предусмотрена компенсация затрат арендатору, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.

Обществом установлены ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Общество управляет риском, связанным с правами, которые он сохраняет на предмет аренды. В частности, Общество ограничивает место или момент использования предмета аренды клиентом, требует от клиента придерживаться определенной практики эксплуатации, требует от клиента информировать об изменениях в части того, как будет использоваться предмет аренды, устанавливает переменные арендные платежи за использование сверх установленных лимитов.

Обществу причитаются к получению арендные платежи в следующих размерах по номиналу, без НДС:

Год	Сумма арендных платежей, тыс. руб.
2026	9 418
Итого:	**9 418**

6. Информация о связанных сторонах

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

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

- контролирующее лицо – физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20 до 50% акций (долей) Общества;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

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

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
Контролирующее лицо		
1	Крикун Олег Васильевич	Размер доли 70%
Лица, имеющие значительное влияние		
2	Редкошеев Владимир Сергеевич	Размер доли 30%
Основной управленческий персонал		
1	Рыбников Владимир Анатольевич	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества

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

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением
За 2025 год				
Дочерние общества			222 199	
Итого:	-	-	**222 199**	-
За 2024 год				
Дочерние общества		-	-	5 543
Итого:		-	-	**5 543**

Остатки задолженности со связанными сторонами	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Дочерние общества), в т.ч.:	222 199	-	28
долгосрочная задолженность	-	-	-
краткосрочная задолженность	222 199	-	28
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочерние общества), в т.ч.:	5 543	5 543	28
долгосрочная задолженность			-
краткосрочная задолженность	5 543	5 543-	28

Общество не является участником совместной деятельности за период 2025-2024 годы.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2025 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024, 31.12.2023). В 2025 году не

производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2025 год	За 2024 год
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	**221 300**	-
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	221 300	-
Дочерние общества	221 300	-
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	-	**(2 566)**
- по текущей деятельности	-	-
Дочерние общества	-	(2 566)
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	**4 665**	**4 475**
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	3689	3 442
- страховые взносы	976	1 033
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе	-	-

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества. Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

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

Отраслевые риски

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля цветными металлами (прежде всего, медью) и металлическими рудами, золотом и другими драгоценными металлами.

Деятельность Общества ориентирована как на российский, так и на зарубежный рынок.

По итогам 2025 г. доля реализации продукции на внутреннем рынке в структуре выручки Общества составила 57%, доля реализации продукции на экспорт – 43% (КНР, Казахстан).

Поскольку Общество осуществляет экспортные операции, его деятельность подвержена влиянию факторов внешнего рынка, и риски Общества на внешних рынках являются существенными на фоне присутствующего санкционного давления на все российские компании.

Основным фактором, способным повлиять на деятельность Общества, может быть изменение положения в отраслях цветной металлургии, в частности, в медной промышленности.

Среди ключевых изменений в отрасли наибольшее влияние имеют следующие:

- снижение спроса на медь на мировом рынке;
- снижение цены на цветные металлы на мировом рынке и соответственно на продукцию предприятия;
- рост себестоимости добычи руды, содержащей медь и другие ценные компоненты, и производства медной продукции;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности;
- возможные нарушения логистических маршрутов на фоне санкционного давления.

Медь является биржевым товаром, который применяется во многих секторах экономики, в первую очередь, в строительной отрасли. В последние годы в отраслевой структуре спроса появляются новые растущие «зеленые» сектора, такие как центры обработки данных (data - центры), электромобили и альтернативные источники энергии.

В среднесрочной и долгосрочной перспективе прогнозируется рост спроса на рафинированную медь, особенно со стороны секторов «зеленой» энергетики, которые демонстрируют стабильный рост потребления и, в отличие от традиционных отраслей, менее подвержены колебаниям экономического цикла. Учитывая фундаментальные проблемы предложения на действующих месторождениях (снижение содержания меди в руде и истощение действующих месторождений), в долгосрочном периоде будет расти необходимость в разработке новых месторождений. Однако темпы развития новых добывающих проектов замедлятся по причине таких проблем как низкий CapEx горнодобывающих компаний в новые проекты, рост инфляции в регионах добычи и усложнение получения разрешительной документации на разработку новых месторождений.

В долгосрочном периоде на фоне устойчивого спроса на рафинированную медь со стороны сектора «зеленой» энергетики и возобновляемых источников энергии и невозможности горнодобывающего сектора покрыть возникающий спрос, рынок рафинированной меди будет дефицитным.

Таким образом, сочетание устойчивого спроса и структурных ограничений предложения создает условия для сохранения стабильного спроса на продукцию Общества. Следовательно, значительных изменений в структуре сбыта и способах использования конечной продукции Общества не ожидается, а риск существенного сокращения объемов реализации оценивается как ограниченный.

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

Услуги, оказываемые Обществу, связаны преимущественно с транспортировкой готовой продукцией до потребителей, отгрузкой, страхованием отгружаемых товаров и оформлением сопроводительной таможенной документации, а также общехозяйственными нуждами, предоставлением заемного финансирования, расчетно-кассовым обслуживанием в банках.

В последнее время наблюдается общая тенденция роста цен на услуги сторонних организаций (энергоносители, грузоперевозки, услуги подрядных организаций и т.д.) на фоне роста общемировой промышленной инфляции. Данные факторы могут повлиять на деятельность Общества, увеличивая стоимость закупаемой для реализации продукции и собственные расходы.

Для управления данными рисками Общество проводит работу с основными поставщиками в части заключения долгосрочных контрактов на поставку материально-технических ресурсов и услуг на выгодных для Общества условиях, а также создает дополнительный пул потенциальных поставщиков, которые готовы оперативно заместить потенциально выпадающие объемы действующих поставщиков. Общество осуществляет постоянный мониторинг внешних поставщиков услуг и материально технических ресурсов

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и услуги Общества и их влияние на деятельность Общества.

Динамика мировых цен на медь, а также на базовые и драгоценные металлы, к которым привязаны цены на основную продукцию Общества, формируется котировками на Лондонской бирже металлов (LME) и Лондонской ассоциации драгоценных металлов (LBMA), и определяется соотношением мирового спроса и предложения, а также состоянием и перспективами развития макроэкономической среды. Снижение мировых цен может привести к снижению цен на продукцию Общества. Например, *в 1 плгд. 2025 года мировые котировки меди находились под давлением макроэкономических факторов, в частности, рост инфляции и жесткая денежно-кредитная политика США способствовали укреплению индекса доллара относительно валют развивающихся стран, что оказало негативное влияние на цены сырьевых товаров, включая медь. Начиная со 2 плгд. 2025 года, по мере стабилизации инфляционных ожиданий и частичного ослабления доллара США, котировки меди вернулись к росту. Дополнительно, поддержку ценам оказали фундаментальные факторы - устойчивый спрос со стороны КНР, сокращение биржевых запасов, перебои в добыче меди на ключевых мировых месторождениях. В совокупности эти факторы привели к росту котировок меди LME почти на 30% в 2025 году.*

По прогнозам независимых международных отраслевых аналитических агентств (CRU, Oxford Economics, Econ Intelligence Unit), начиная с 2026 года, цена меди ожидается уровне $10.000/т в среднесрочной перспективе.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли

При любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на поиск альтернативных каналов продаж, диверсификацию перечня реализуемой продукции с целью сохранения текущего положения на рынке и поиска возможностей для экспансии на новые рынки. Общество имеет достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на продукцию.

При благоприятной рыночной конъюнктуре Обществом проводятся мероприятия по выработке взаимовыгодных условий контрактов с покупателями и оптимизации бизнес-процессов и логистических цепочек поставки продукции потребителям для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае снижения цен на продукцию.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияние на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. произошло снижение ключевой процентной ставки на 5,00% с 21,00% до 16,00%, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

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

Валютные риски

Расчеты, связанные с реализацией продукции, осуществляются Обществом как в иностранной валюте, так и в валюте Российской Федерации, таким образом, изменение валютных курсов может оказать существенное влияние на выручку и себестоимость Общества.

По итогам 2025 года официальные курсы ЦБ РФ Доллара США, Евро и Юаня изменились следующим образом:

$: снижение на 23,4530 руб.; €: снижение на 14,0090 руб., ¥: снижение на 2,2680 руб.

В течение 2025 года курсы иностранных валют и ключевая ставка ЦБ РФ характеризовались сильной волатильностью, а также продолжалось санкционное давление в отношении российских юридических и физических лиц, что, вероятно, может существенно повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2025 года уровень инфляции составил 5,59%.

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

Правовые риски

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

Общество является одним из крупнейших налогоплательщиков и работодателей *Свердловской области*, осуществляющей своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль, налога на имущество и другие. *(описать свою ситуацию)*

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

Страновые и региональные риски

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

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается

принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

На сегодняшний момент по объективным и независящим от Общества причинам риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного положения, оценивается как существенный. Риски военных конфликтов на региональном уровне оцениваются Обществом, как несущественные, так как этническая напряженность в регионах присутствия Общества мала и данные регионы удалены от зон вооружённых конфликтов. Тем не менее, в случае наступления особых событий, Общество предпримет все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством РФ, для предотвращения возникновения данных рисков, равно как и минимизации негативных последствий.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность в Свердловской области, г. Екатеринбург. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

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

Репутационный риск

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

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

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

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

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

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

Стратегический риск

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

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

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

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

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

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

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

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

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

8. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025-2024гг.

9. События после отчетной даты

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

Директор В.А.Рыбников

27.03.2026