

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «Коппер Рисорсез» (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. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА	3
2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения	6
2.3. Финансовые вложения	13
2.4. Запасы	13
2.5. Дебиторская задолженность	16
2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	18
2.7. Прочие активы	18
2.8. Капитал	18
2.9. Заемные обязательства	19
2.10. Кредиторская задолженность	20
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	21
2.12. Прочие обязательства	23
2.13. Доходы по обычным видам деятельности	23
2.14. Расходы по обычным видам деятельности	24
2.15. Проценты к получению и уплате	25
2.16. Прочие доходы и расходы	25
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	26
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей ...	27
3. Валютные активы и обязательства	28
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	29
5. Аренда	30
6. Информация о связанных сторонах	31
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	33
7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	36
8. Государственная помощь	37
9. События после отчетной даты	37

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

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

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

1.Общая информация и сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Коппер Рисорсез» (далее - Общество) образовано 19.09.2023 путем создания, зарегистрировано 19.09.2023, юридический адрес: 454090, Челябинская область, г.о. Челябинский, г. Челябинск, ул. Труда, д. 64А, ОГРН 1236600056945, ИНН 6685213657, КПП 745301001

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 270 человек, за 2024 год - 20 человек.

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

Основными видами экономической деятельности Общества являются:

Подготовка строительной площадки ОКВЭД 43.12

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

- Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых ОКВЭД 09,90;
- Производство прочих строительно-монтажных работ ОКВЭД 43.29;
- Перевозка прочих грузов ОКВЭД 49.20.9;
- Разработка строительных проектов ОКВЭД 41.10;
- Предоставление услуг по перевозкам ОКВЭД 49.42.

Общество имеет лицензии на право ведения следующих видов деятельности:

Вид деятельности	Кем и когда выданы лицензии на лицензируемые виды деятельности, срок окончания
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Межрегиональное территориальное управление Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Уральскому Федеральному округу, выдан 25.09.2024, бессрочно

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Обособленное подразделение	682366, Хабаровский край, Нанайский м.р-н, тер. Малмыж, стр. 1
Обособленное подразделение	456537, Челябинская область, Сосновский м.р-н, Томинское с.п., Томинский ГОК, стр. 1

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.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

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

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

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

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». 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. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для

использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды будущему, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

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

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

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

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

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

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость НМА.

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

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

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

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

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

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

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

Нематериальные активы у Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за 2025 г.	-	57	-	57	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Права на использование лицензий	за 2025 г.	-	57	-	57	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) НМА первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 181 тыс. руб. (в 2024 году – 3 тыс. руб.).

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

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

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

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

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

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	Сроки службы, лет.
<i>Здания и сооружения</i>	<i>От 5 до 7 лет</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>От 5 до 7 лет</i>
<i>Офисное оборудование</i>	<i>От 2 до 3 лет</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>От 3 до 5 лет</i>
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	<i>От 10 до 15 лет</i>

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

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

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных

с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

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

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

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

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

В течение 2025 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

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.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствует инвестиционная недвижимость.

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:

- нежилые помещения – до 4 лет

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

В течении 2025 года Общество не пересматривало фактическую стоимость права пользования активом.

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.	1 279 252	(39 950)	16 439 340	()	-	(998 719)	-	-	-	17 718 592	(1 038 668)
	за 2024 г.	-	()	1 279 252	()	-	(39 950)	-	-	-	1 279 252	(39 950)
в том числе: здания	за 2025 г.	-	()	6 838	()	-	(55)	-	-	-	6 838	(55)
	за 2024 г.	-	()		()	-	()	-	-	-		()
Машины и оборудование	за 2025 г.	6 780	(377)	80 127	()	-	(8 126)	-	-	-	86 907	(8 503)
	за 2024 г.	-	()	6 780	()	-	(377)	-	-	-	6 780	(377)
Транспортные средства	за 2025 г.	1 271 719	(39 531)	16 343 687	()	-	(989 873)	-	-	-	17 615 406	(1 029 404)
	за 2024 г.	-	()	1 271 719	()	-	(39 531)	-	-	-	1 271 719	(39 531)
Офисное оборудование	за 2025 г.	753	(42)	5 109	()	-	(601)	-	-	-	5 862	(643)
	за 2024 г.	-	()	753	()	-	(42)	-	-	-	753	(42)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	()	3 579	()	-	(63)	-	-	-	3 579	(63)
	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.	593	(49)	-	-	(148)	-	-	593	(198)
	за 2024 г.	-	-	593	-	(49)	-	-	593	(49)
Аренда нежилых помещений	за 2025 г.	593	(49)	-	-	(148)	-	-	593	(198)
	за 2024 г.	-	-	593	-	(49)	-	-	593	(49)

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствует инвестиционная недвижимость.

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

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выполняемых работ. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		сумма фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение основных средств - всего	за 2025 г.	9 531 722	()	15 872 090	()	(8 814 631)	(16 439 340)	149 841	()
	за 2024 г.	-	()	10 990 306	()	()	(1 458 583)	9 531 722	()
в том числе: Оборудование к установке	за 2025 г.	712 987	()	1 371 619	()	()	(2 064 656)	19 950	()
	за 2024 г.	-	()	898 506	()	()	(185 519)	712 987	()
	за 2024 г.	-	()	-	()	()	()	-	()
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	4 104	()	14 475 330	()	()	(14 374 684)	104 750	()
	за 2024 г.	-	()	1 277 168	()	()	(1 273 064)	4 104	()
Авансы, выданные на приобретение, создание, улучшение основных средств	за 2025 г.	8 814 631	()	25 141	()	(8 814 631)	()	25 141	()
	за 2024 г.	-	()	8 814 631	()	()	()	8 814 631	()
	за 2024 г.	-	()	-	()	()	()	-	()

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 7 170 тыс. руб. (в 2024 году – 857 тыс. 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	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	13 747 755	1 011 146	-
<i>в т.ч. транспортные средства</i>	<i>13 747 755</i>	<i>1 011 146</i>	<i>-</i>
<i>из них основные средства находящиеся в залоге</i>	<i>13 747 755</i>	<i>1 011 146</i>	<i>-</i>

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

** по приведенной стоимости будущих арендных платежей

2.3. Финансовые вложения

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

Наличие и движение финансовых вложений Общества в 2025 году отсутствуют.

2.4. Запасы

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

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

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

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- Спецдежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);
- Товары, предназначенные для продажи;
- Инструменты, инвентарь, спецдежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- Незавершенное производство.

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 счетах.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	66 780	-	1 985 217-	(1 680 303)	-	-	X	X	371 694	-
	за 2024 г.	-	-	510 181	(443 400)	-	-	X	X	66 780	-
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	66 370		1 985 217	(1 679 893)	-	-	-	-	371 694	-
	за 2024 г.	-	-	173 934	(107 564)	-	-	-	-	66 370	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	410	-		(410)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	336 246	(335 836)	-	-	-	-	410	-

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 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025 составляют 48 613 тыс. руб., на 31.12.2024 – 274 тыс. руб., на 31.12.2023 - 0 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

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

2.5. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			начисление/восстановление 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		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	1 689 066	-	79 584	-	(1 585 557)	-	-	-	-	-	183 093	-
	за 2024г.	-	-	1 689 066	-	-	-	-	-	-	-	1 689 066	-
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	613 493	-	-	-	(514 738)	-	-	-	-	-	98 755	-
	за 2024г.	-	-	613 493	-	-	-	-	-	-	-	613 493	-
Авансы, выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	274	-	48 597	-	(258)	-	-	-	-	-	48 613	-
	за 2024г.	-	-	274	-	-	-	-	-	-	-	274	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	1 070 319	-	-	-	(1 070 211)	-	-	-	-	-	108	-
	за 2024г.	-	-	1 070 319	-	-	-	-	-	-	-	1 070 319	-
Прочие дебиторы	за 2025г.	4 980	-	30 987	-	(350)	-	-	-	-	-	35 617	-
	за 2024г.	-	-	4 980	-	-	-	-	-	-	-	4 980	-
Итого	за 2025г.	1 689 066	-	79 584	-	(1 585 557)	-	-	-	-	-	183 093	-
	за 2024г.	-	-	1 689 066	-	-	-	-	-	-	-	1 689 066	-

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

2.6. 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	5 054	56 336	971
Итого денежные средства	5 054	56 336	971
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 054	56 336	971

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.

2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Плата за резервирование с 20.12.2024 по 20.12.2029 СБЕРБАНК ПАО КД № 160B014Y1	8 207	2 763	10 970	2 763	-	-
Плата за резервирование с 20.12.2024 по 20.12.2029 СБЕРБАНК ПАО КД № 160B014YQ	11 095	4 745	18 840	4 745	-	-
Плата за резервирование с 24.07.2024 по 20.07.2029 СБЕРБАНК ПАО КД № 160B00ZAR	9 515	3 726	13 241	3 726	-	-
Плата за резервирование с 24.07.2024 по 20.07.2029 СБЕРБАНК ПАО КД № 160B00ZAS	1 719	673	2 392	673	-	-
Недостача	-	3	-	-	-	-
Итого:	33 536	11 910	45 444	11 907	-	-

2.8. Капитал

Уставный капитал

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

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

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

Чистые активы Общества за отчетный и предшествующие периоды составляют:

- на 31.12.2025 – (523 029) тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – (17 441) тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 958 тыс. руб.

2.9. 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.	8 978 495		7 930 414	(4 700 599)	12 208 310
	2024г.	-	-	10 946 153	(1 967 659)	8 978 495
В том числе: Кредиты	2025г.	8 978 495		7 930 414	(4 700 599)	12 208 310
	2024г.	-	-	10 946 153	(1 967 659)	8 978 495
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	1 888 115	(5 256 812)	3 011 571	4 700 599	4 315 473
	2024г.	-	(1 428 792)	1 349 249	1 967 659	1 888 115
В том числе: Кредиты	2025г.	1 888 115	(5 256 812)	3 011 571	4 700 599	4 343 473
	2024г.		(323 146)	243 603	1 967 659	1 888 115
Займы	2025г.	-	-	-	-	-
	2024г.	-	(1 105 646)	1 105 646	-	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2025г.	1 875 861	(2 261 147)	-	4 700 599	4 315 313
	2024г.	-	(91 797)	-	1 967 659	1 875 861
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	12 254	(2 995 665)	3 011 571	-	28 160
	2024г.	-	(231 349)	243 603	-	12 254

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	3 011 571	243 603

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
2026 год	4 315 314
2027 год	4 315 313
2028 год	4 315 314
2029 год	3 577 683
Итого:	16 523 624

Общество не получило доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам) в 2025 году.

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

На условиях овердрафта Общество не получало денежных средств в 2025 году.

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

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

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

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	2 136 633	788 269	-	(1 708 228)	-	-	1 216 674
	2024 г.	30	2 136 603	-	-	-	-	2 136 633
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025 г.	162 482	116 578	-	(128 815)	-		150 245
	2024 г.	30	162 452	-	-	-	-	162 482
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.	5 933	64 680	-	-	-	-	70 613
	2024 г.	-	5 933	-	-	-	-	5 933
Задолженность с покупателями и заказчиками	2025 г.	1 380 721	-	-	(1 001 178)	-	-	379 543
	2024 г.	-	1 380 721	-	-	-	-	1 380 721
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	4 259	304 176	-	-	-	-	308 435
	2024 г.	-	4 259	-	-	-	-	4 259
Прочие кредиторы	2025 г.	583 239	302 835	-	(578 236)	-	-	307 838
	2024 г.	-	583 239	-	-	-	-	583 239

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

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

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

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

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

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

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	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	5 715	5 715
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(211)	(211)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	5 504	5 504
Признано (начислено) в отчетном периоде	78 594	78 594
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(34 862)	(34 862)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	49 236	49 236

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 Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные и полученные гарантии и поручительства.

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

Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные, в т.ч.:	7 929 905	7 655 176	-
полученное в залог имущество	-	-	-
полученные поручительства третьих лиц	7 650 000	7 650 000	-
полученная банковская гарантия	-	-	-
аккредитив	279 905	5 176	-
Выданные, в т.ч.:	99 447 188	85 895 913	-
представленные залоги	99 447 188	85 895 913	-
представленные поручительства	-	-	-
принятые на себя поручительства	-	-	-

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

2.12. 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	280	144	424	125	-	-
Расчеты с поставщиками, в т.ч.	324 319	-	-	-	-	-
<i>приобретение товара с отсрочкой платежа более чем 12 месяцев (коммерческий кредит)</i>	324 319	-	-	-	-	-
Итого	324 599	144	424	125	-	-

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».

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- *выручка, связанная с выполнением работ.*

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 выполнения горных и земляных работ	6 772 541	100	711 660	100
Всего выручка	6 772 541	100	711 660	100

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

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

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

Учет расходов, отражаемых на счете 20, в течение периода ведется по фактической себестоимости. Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 20 по обособленным статьям. В конце периода происходит распределение затрат по себестоимости выполненных работ.

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. Коммерческие расходы в 2025 году и в 2024 году отсутствуют.

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			
Выручка от выполнения горных и земляных работ	4 326 864	100	335 836	100
Всего себестоимость	4 326 864	100	335 836	100
	Валовая прибыль			
Выполнение горных и земляных работ	2 445 677	100	375 824	100
Всего валовая прибыль	2 445 677	100	375 824	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	3 410 455	189 561
в том числе:		
Материалы	1 671 393	104 971
Затраты на оплату труда	562 128	33 278
Отчисления на социальные нужды	179 135	11 404
Амортизация	997 799	39 908
Прочие затраты	916 409	146 685
в том числе:		
налоги	1 878	149
Итого по элементам		336 246
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	-	(410)
Итого себестоимость продаж	4 326 864	335 836

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	74 466	18 0192
Отчисления на социальные нужды	21 424	5 080
Списание ОС стоимостью до 100 тыс. руб. и ТМЦ	7 602	1 026
Командировочные расходы	4 799	662
Аренда имущества	1 602	211
Амортизация	1 068	91
Услуги сторонних организаций	3 479	181
Услуги связи, интернет	489	218

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Прочие затраты	1 469	5
Итого управленческие расходы	116 398	25 668

2.15. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам, 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	87 705	18 699
Всего проценты к получению:	87 705	18 699

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	68	30
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	3 031 238	243 603
Итого проценты к уплате	3 031 306	243 633

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

2.16. Прочие доходы и расходы

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

Общество признает прочим доходом:

- курсовую разницу при обменных операциях;
- доходы, связанные с возмещением ущерба;
- доходы, связанные с конвертацией валюты.

К прочим расходам относятся:

- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы, связанные с конвертацией валюты;
- расходы на услуги кредитных организаций;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- расходы, связанные со списанием ТМЦ.

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

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с возмещением ущерба	1 871	1
Курсовая разница	60 856	-
Доходы, связанные с конвертацией валюты	10 128	-
Доходы от реализации работ, услуг	10 525	-
Прочие	2	-
Итого прочие доходы	83 382	1

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	213	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	123 818	119 653

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы (свернуто)	-	29 924
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	29 924
Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия	62	133
Расходы, связанные с конвертацией валюты	16 928	-
Прочие	1 097	1
Итого прочие расходы	142 118	149 712

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	79 503	(18 647)	60 856	12 347	(42 271)	(29 924)

2.17. 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	53	99 549	99 602	5 276 945	5 376 547
в том числе Основные средства	-	729	729	1 788	2 517

Расходы будущих периодов	-	3	3	119	122
Налоговые убытки	53	92 764	92 817	5 231 431	5 324 248
Оценочные обязательства	-	5 504	5 504	43 732	49 236
Арендные обязательства	-	549	549	-125	424
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20 %	11	19 910	19 920	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	4 980	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25 %	X	24 890	24 901	1 319 236	1 344 137
Налогооблагаемые временные разницы	()	(75 194)	(75 194)	(4 607 066)	(4 682 260)
в том числе Основные средства	()	(16 943)	(16 943)	(4 619 865)	(4 636 809)
Незавершенное производство	()	(410)	(410)	410	(-)
Доходы будущих периодов	()	(489)	(489)	482	(8)
Расходы будущих периодов	()	(57 351)	(57 351)	11 907	(45 444)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20 %	-	(15 039)	(15 039)	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(3 760)	X	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25 %	X	(18 798)	(18 798)	(1 151 767)	(1 170 565)
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	11	6 091	6 102	167 470	173 572

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	(673 058)	(24 490)
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	168 265	4 898
Постоянные разницы	(3 179)	(134)
в том числе выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(954)	(133)
средства, перечисляемые профсоюзам	()	()
расходы на корпоративные мероприятия	()	()
прочее	(1)	(1)
Постоянный налоговый доход (расход)	(795)	(27)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	1 220
Доход (расход) по налогу на прибыль	167 470	6 091

2.18. 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, 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.», «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «за январь – декабрь 2024 г.» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 (корректировка 1):

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2023 после корректировки
АКТИВ							
Запасы	1210	66 780		66 780	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	66 370	(66 780)	-	-	-	-
Затраты в незавершенное производство	1212	410	(410)	-	-	-	-
БАЛАНС	1600	13 010 654		13 010 654	-	-	-
ПАССИВ							
Кредиторская задолженность	1520	2 136 633	0	2 136 633	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	1523	974	3 285	4 259	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	1524	3 285	(3 285)	-	-	-	-
БАЛАНС	1700	13 010 654	-	13 010 654	-	-	-

Вышеуказанные изменения не привели к корректировке показателей отчета о финансовых результатах.

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».

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) ошибочные платежи контрагентам, впоследствии полученные обратно, а также перечисленные предоплаты по договорам и затем их расторжение и возврат денежных средств.
- 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) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- г) полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде (до 3-х месяцев), что и был выдан (получен).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных

потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

5. Аренда

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

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

Общество как арендатор

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

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

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор)	1 506	187
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 506	187
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	263	25
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	263	25

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, согласно статистическому бюллетеню Банка России, поскольку процентная ставка, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

В составе арендных платежей для расчета арендного обязательства не учитываются предъявленные коммунальные расходы по фактическому потреблению.

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 управления Обществом. 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».

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.

У Общества в 2025 г., и 2024 г. не заключались договоры операционной и неоперационной (финансовой) аренды.

6. Информация о связанных сторонах

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

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

- контролирующее лицо – физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% общего количества голосов;
- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20 до 50% общего количества голосов;

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	Грязев Михаил Юрьевич	- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица; - лицо, принадлежащее, к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо; - доля владения 75 %
2	Ким Юлия Александровна	- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица; - доля владения 25 %
Основной управленческий персонал		
3	Маннанов Рашит Шавкатович	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества до 25.09.2025
3	Филимонов Илья Сергеевич	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества с 26.09.2025

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.

У Общества отсутствуют операции за периоды 2025 и 2024 гг. по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами.

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2025 – 2024 отсутствуют.

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).

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:	14 720	6 383
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных	11 950	5 203

услуг и т.п.)		
- страховые взносы	2 770	1 180
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего	-	-

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

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

Основной вид деятельности Общества выполнение комплекса горных и земляных работ. Деятельность Общества ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные и импортные операции. Таким образом, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов производства работ;
- рост стоимости горюче-смазочных материалов и топлива;
- рост стоимости услуг сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Также отраслевой риск связан с потенциальным изменением спроса и цен на выполняемые работы (услуги), но учитывая сотрудничество с надежными заказчиками Общества и ростом объемов выполняемых работ позволяют утверждать, что значительных изменений в составе потребителей и видах оказываемых работ Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

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

Услуги, оказываемые Обществу, связаны с обслуживанием и ремонтом технологического транспорта и оборудования. Уровень показателя связан с износом используемого технологического транспорта и оборудования. Общество планирует создать стратегический запас технологических материалов и запасных частей и производит своевременную систематическую замену изношенного оборудования, в том числе импортного. Введенные санкции на ряд импортного оборудования (запчастей) могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей.

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

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Общество имеет более чем достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на продукцию. Обществом, при благоприятной рыночной конъюнктуре, проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

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

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

Валютные риски

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость незначительно.

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 20,75%.

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 незначительным.

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 налогоплательщиком и работодателем *Челябинской области и Хабаровского края*, осуществляющей своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, транспортного налога, НДФЛ, страховых взносов.

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.

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

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

Риски ликвидности

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

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих участниках, 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.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 составляют (523 029) тыс. руб., на 31.12.2024 (18 441) тыс. руб., на 31.12.2023 – 958 тыс. руб.

ООО «Коппер Рисорсез» основано в 2023 году, приступило к выполнению горных работ с июля 2024. Период 2025 года является для компании стартовым. Полученный убыток в 2025 году является запланированным операционным убытком, обусловленным инвестиционной стадией бизнес-модели. Накопленный убыток связан с единовременными затратами на приобретение основного технологического оборудования. В период 2025 года техника вводилась в эксплуатацию неравномерно, по мере поставки и ввода в эксплуатацию. Полный перечень основной горной техники приступил к работе только в декабре 2025 года.

В 2026 году предприятие планирует осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев. С января 2026 года к оказанию услуг по выполнению комплекса горных работ привлекается вся основная техника, приобретенная в рамках инвестиционного периода. Привлечение такого количества техники позволит планово выполнить комплекс горных работ в объеме 48 167 239 м³ и получить выручку от основной деятельности в сумме 17 784 001 тыс. рублей, что улучшит финансовое состояние и обеспечит платежеспособность предприятия.

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

28.02.2026



И.С. Филимонов