ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДАКСИБ»
ЗА 2025 ГОД

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
07.29.41	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота,серебра и металлов платиновой группы)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в российской Федерации.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» организация внесла изменения в

Учетную политику на 2025год.

- представления бухгалтерской отчетности ;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  -долгосрочные обязательства, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, представляются в балансе, как краткосрочные;
  - инвестиционная недвижимость выделена в отдельную строку баланса.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г.(до пересчета) в балансе 2024 гола	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г.(после пересчета) в балансе 2025 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г.(до пересчета) в балансе 2024 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г.(после пересчета) в балансе 2025 года
1150 Основные средства	67 061	55 106	68 464	56 236
1160 Инвестиционная недвижимость		11 955		12 228

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенности относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей бухгалтерского баланса.
- Пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполненых работ (оказания услуг) и т.п).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:
-лицензии и разрешения.
При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Амортизация начисляется линейным методом по всем видам НМА ежемесячно.

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - здания;
  - сооружения и передаточные устройства;
  - Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 5% от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (мес. *[или]* год)**	
	2025 год	**2024 год**
Здания	10-84	10-84
Сооружения	7-20	7-20
Офисное оборудование	2-4	2-4
Машины и оборудование	7-19	7-19
Транспортные средства	5-10	5-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-8	5-8
Другие виды основных средств	10-23	10-23

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в

отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см.раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.8.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается:

с момента его списания с бухгалтерского учета

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Общество проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости с его возмещаемой величиной.

В случае подтверждения обесценения организация признаёт его в бухгалтерском учёте с отражением его величины на субсчёте «Обесценение» к счёту 02 с отражением в качестве расхода в отчете о финансовых результатах (Дт 91 Кт 02 — отражён убыток от обесценения).

К признакам обесценения относятся следующие ситуации:

- снижение рыночной стоимости актива,
- рост ставки дисконтирования вследствие повышения рыночных процентных ставок,
- актив получил физические повреждения или устарел морально,
- организация не планирует использовать актив в краткосрочной перспективе,
- выяснилось, что экономический эффект от использования актива будет ниже, чем предполагалось ранее.

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: отдельная ценная бумага; займ выданный; процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе; каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность); иные аналогичные объекты.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом положений п. 9 ПБУ 19/02.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы неденежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

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

* по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) - в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения;
* по финансовым вложениям в виде предоставленных другим

организациям займов - согласно условиям, предусмотренным договорами займа;

* по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества **оцениваются при их выбытии** по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26, п. 27 ПБУ 19/02). Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество: не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.

К готовой продукции основного вида деятельности Общества относится: химически чистое золото в стандартных слитках ГОСТ 28058/-89 и химически чистое серебро в стандартных слитках ГОСТ 28595-90.
Готовая продукция и незавершенное производство оцениваются:
в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

2.11.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При

продаже товаров, продукции, выполненных работ и оказания услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности.
Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.
Резерв под дебиторскую задолженность создается в размере 100% от суммы дебиторской задолженности.

2.14. КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости, приобретенных участниками долей.
Резервный капитал не создается.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом:
на основании первичных учетных документов.
Величина текущего налога на прибыль определяется:
на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.16.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций:
отражаются в составе прочих доходов.

2.16.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:
полностью в отчетном году их признания.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату предстоящих отпусков;
- резерв на рекультивацию земель.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики:
-сумма резервана выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется как произведение суммы фактически отработанных рабочих смен на предполагаемый размер премии на одну рабочую

смену.Резервируемая сумма включает в себя страховые взносы;
-сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений колическтва дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством;
-сумма резерва на рекультивацию земель расчитывается исходя из стоимости 1м3 работы тяжелого бульдозера и объема подлежащего рекультивации.

2.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество признает событием после отчетной даты факт *(факты)* хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может *(могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	44 218	(15 495)	13 775	(2 262)	-	-	-	-	-	-	-	57 993	(17 758)
	За 2024 г.	44 218	(13 428)	-	(2 067)	-	-	-	-	-	-	-	44 218	(15 495)
в том числе: ГРР Макалак Большой (лиц.№ИРК 03631БЭ	За 2025 г.	10 488	(1 442)	-	(620)	-	-	-	-	-	-	-	10 488	(2 062)
	За 2024 г.	10 488	(822)	-	(620)	-	-	-	-	-	-	-	10 488	(1 442)
Лиц. на недра "Бол.Чанчик"(лиц.ИРК 02910 БЭ с 21.01.13-20.01.38 г))	За 2025 г.	23 563	(11 232)	-	(943)	-	-	-	-	-	-	-	23 563	(12 175)
	За 2024 г.	23 563	(10 289)	-	(943)	-	-	-	-	-	-	-	23 563	(11 232)
Лиц. на недра "Макалак Большой руч."(лиц.ИРК 03631 БЭ с 24.07.19-25.07.2039 г))	За 2025 г.	10 069	(2 725)	-	(503)	-	-	-	-	-	-	-	10 069	(3 228)
	За 2024 г.	10 069	(2 222)	-	(503)	-	-	-	-	-	-	-	10 069	(2 725)

Лиц. на недра "Среднее течение р.	За 2025 г.	8	(5)	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	8	(6)
Бол.Макалак."(лиц. ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	За 2024 г.	8	(4)	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	8	(5)
Лицензия Б.Макалак (ИРК 01963 БЭ	За 2025 г.	90	(90)	7 136	-	-	-	-	-	-	-	-	7 226	(90)
продление до 31.12.2027)	За 2024 г.	90	(90)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90	(90)
Лицензия Среднее течение р. Бол.Макалак (ИРК	За 2025 г.	-	-	6 639	(195)	-	-	-	-	-	-	-	6 639	(195)
032981 БЭ срок действия с 29.04.2025 по 29.04.2045)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	57 993	44 218	44 218
в том числе: Лицензии и разрешения	57 993	44 218	44 218

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	71 323	-	14 484	-	-	(13 775)	72 032	-
	За 2024 г.	66 875	-	4 448	-	-	-	71 323	-
в том числе: ГРР "Среднее течение р. Бол.Макалак."(лиц.ИРК 03739 БП с 15.09.20-15.09.2027 г))	За 2025 г.	1 691	-	3	-	-	-	1 694	-
	За 2024 г.	1 691	-	-	-	-	-	1 691	-
ГРР Б.Макалак (ИРК 01963 БЭ)	За 2025 г.	2 582	-	4 554	-	-	7 136	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 582	-	-	-	2 582	-
ГРР Бол.Чанчик (разведка лиц.№ИРК 02910 БЭ)	За 2025 г.	67 050	-	944	-	-	-	67 994	-
	За 2024 г.	65 184	-	1 866	-	-	-	67 050	-
ГРР Сред.течение р.Б.Макалак(лиц.№ИРК 032981 БЭ)	За 2025 г.	-	-	2 344	-	-	-	2 344	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	146 458	(100 749)	57 397	-	-	(6 174)	-	-	-	-	(1 469)	203 854	(108 022)
	За 2024 г.	146 355	(99 068)	103	-	-	(6 736)	-	-	-	-	-	146 457	(100 749)
в том числе: Здания	За 2025 г.	29 792	(10 771)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	(1 469)	29 792	(12 281)
	За 2024 г.	29 792	(9 828)	-	-	-	(629)	-	-	-	-	-	29 792	(10 771)
Сооружения	За 2025 г.	27 288	(16 125)	-	-	-	(1 723)	-	-	-	-	-	27 288	(17 750)
	За 2024 г.	27 288	(14 210)	-	-	-	(2 125)	-	-	-	-	-	27 288	(16 125)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	51 587	(47 711)	6 037	-	-	(1 340)	-	-	-	-	-	57 624	(49 011)
	За 2024 г.	51 587	(50 198)	-	-	-	(1 344)	-	-	-	-	-	51 587	(47 711)
Офисное оборудование	За 2025 г.	103	(20)	2 001	-	-	(83)	-	-	-	-	-	2 104	(103)
	За 2024 г	-	-	103	-	-	(20)	-	-	-	-	-	103	(20)

	.													
Транспортные средства	За 2025 г.	16 852	(15 961)	48 683	-	-	(545)	-	-	-	-	-	65 535	(16 506)
	За 2024 г.	16 852	(16 404)	-	-	-	(408)	-	-	-	-	-	16 852	(15 961)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	14 471	(9 159)	676	-	-	(2 180)	-	-	-	-	-	15 147	(11 339)
	За 2024 г.	14 471	(7 451)	-	-	-	(2 180)	-	-	-	-	-	14 471	(9 159)
Земельные участки	За 2025 г.	5 274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 274	-
	За 2024 г.	5 274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 274	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 091	(1 002)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	1 091	(1 032)
	За 2024 г.	1 091	(977)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	1 091	(1 002)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	17 995	(6 041)	-	-	-	(233)	-	-	-	-	1 469	17 995	(4 805)
	За 2024 г.	17 995	(5 768)	-	-	-	(273)	-	-	-	-	-	17 995	(6 041)
в том числе: Здания	За 2025 г.	17 195	(5 252)	-	-	-	(230)	-	-	-	-	1 469	17 195	(4 013)
	За 2024 г.	17 195	(4 982)	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-	17 195	(5 252)
Машины и оборудование (кроме	За 2025 г.	800	(789)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	800	(792)

офисного)	За 2024 г.	800	(786)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	800	(789)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	21 244	(11 847)	6 312	-	-	(4 802)	-	-	-	27 556	(16 649)
	За 2024 г.	16 117	(7 167)	5 128	-	-	(4 680)	-	-	-	21 244	(11 847)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	14 728	(8 601)	3 527	-	-	(3 179)	-	-	-	18 256	(11 779)
	За 2024 г.	11 016	(5 564)	3 713	-	-	(3 037)	-	-	-	14 728	(8 601)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 516	(3 247)	2 784	-	-	(1 623)	-	-	-	9 300	(4 870)
	За 2024 г.	5 101	(1 603)	1 415	-	-	(1 644)	-	-	-	6 516	(3 247)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	114 566	61 653	63 046
в том числе: Здания	30 673	30 934	31 469
Сооружения	9 538	11 163	13 078
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 609	3 870	2 183
Офисное оборудование	2 002	84	-
Транспортные средства	55 460	6 951	5 777
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 795	5 293	7 013
Другие виды основных средств	4 489	3 358	3 527
Неамортизируемые основные средства - всего	5 363	5 408	5 418
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Здания	19	29	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	11	17	6
Транспортные средства	46	69	123
Производственный и хозяйственный инвентарь	13	19	6
Земельные участки	5 274	5 274	5 274

4.4. 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 основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	58 636	-	-	(58 636)	-	-
	За 2024 г.	-	-	103	-	-	(103)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	56 735	-	-	(56 735)	-	-
	За 2024 г.	-	-	103	-	-	(103)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	663	-	-	(663)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	1 239	-	-	(1 239)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	100	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приточно-вытяжная вентиляция здания АТЦ	За 2025 г.	-	-	100	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. 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	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	148 807	-	160 692	39	-	-	-	-	309 460	-
	За 2024 г.	148 807	-	-	-	-	-	-	-	148 807	-
в том числе: Доли В УК	За 2025 г.	148 807	-	-	39	-	-	-	-	148 768	-
	За 2024 г.	148 807	-	-	-	-	-	-	-	148 807	-
Договор займа от 13.10.2025г. (процентный) 435 млн до 31.12.2031	За 2025 г.	-	-	160 692	-	-	-	-	-	160 692	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	32 000	-	58 000	52 000	-	-	-	-	38 000	-
	За 2024 г.	-	-	70 000	38 000	-	-	-	-	32 000	-
в том числе: Договор займа от 18.01.2024г. (процентный) 70 млн до 25.12.2025	За 2025 г.	32 000	-	-	32 000	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	70 000	38 000	-	-	-	-	32 000	-
Договор займа от 20.11.2025г.	За 2025 г.	-	-	38 000	-	-	-	-	-	38 000	-

(процентный) 300 млн до 31.12.2026	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Договор займа от 21.01.2025г.	За 2025 г.	-	-	20 000	20 000	-	-	-	-	-	-
(процентный) 25 млн до 31.12.2026	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	180 807	-	218 692	52 039	-	-	-	-	347 460	-
	За 2024 г.	148 807	-	70 000	38 000	-	-	-	-	180 807	-

6. Запасы

6.1. 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.	9 708	-	2 262 538	(2 239 608)	-	-	X	X	32 638	-
	За 2024 г.	713	-	1 716 972	(1 707 977)	-	-	X	X	9 708	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	6 357	-	5 667	(9 986)	-	-	-	-	2 038	-
	За 2024 г.	234	-	7 848	(1 725)	-	-	-	-	6 357	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	693 860	(693 860)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	529 031	(529 031)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	448	(448)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	235	-	1 384 878	(1 385 113)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25	-	1 056 649	(1 056 439)	-	-	-	-	235	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	3 116	-	178 133	(150 649)	-	-	-	-	30 600	-
	За 2024 г.	454	-	122 996	(120 334)	-	-	-	-	3 116	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 476	-	860	249	(715)	(1 000)	-	-	13 871	-
	За 2024 г.	12 161	-	1 600	715	-	-	-	-	14 476	-
в том числе: % к получению по долговым займам	За 2025 г.	715	-	-	249	(715)	-	-	-	249	-
	За 2024 г.	-	-	-	715	-	-	-	-	715	-
Займы беспроцентные выданные	За 2025 г.	13 761	-	860	-	-	(1 000)	-	-	13 622	-
	За 2024 г.	12 161	-	1 600	-	-	-	-	-	13 761	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	45 557	-	195 395	-	(206 958)	-	-	-	33 993	(1 513)
	За 2024 г.	58 476	-	171 777	-	(184 696)	-	-	-	45 557	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	5 357	-	10 674	-	(2 023)	-	-	-	14 008	(1 130)

	подрядчиками	За 2024 г.	2 483	-	4 175	-	(1 302)	-	-	-	5 357	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	399	-	5 563	-	(2 084)	-	-	-	3 878	-
		За 2024 г.	9 688	-	369	-	(9 657)	-	-	-	399	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	383	-	-	-	-	-	-	-	383	(383)
		За 2024 г.	383	-	-	-	-	-	-	-	383	-
	Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	39 402	-	179 156	-	(202 842)	-	-	-	15 714	-
		За 2024 г.	45 913	-	167 227	-	(173 738)	-	-	-	39 402	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
		За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	12	-	2	-	(10)	-	-	-	5	-
		За 2024 г.	5	-	6	-	-	-	-	-	12	-
Итого		За 2025 г.	60 033	-	196 255	249	(207 673)	(1 000)	-	X	47 864	(1 513)
		За 2024 г.	70 637	-	173 377	715	(184 696)	-	-	X	60 033	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 944	1 250	-	(667)	-	-	9 528
	За 2024 г.	8 904	4 674	-	(4 634)	-	-	8 944
в том числе: Обязательства расчетов по аренде	За 2025 г.	8 944	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 904	4 674	-	(4 634)	-	-	8 944
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 127	3 583	-	(15 919)	-	-	7 792
	За 2024 г.	3 400	17 047	-	(321)	-	-	20 127
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29	1 361	-	-	-	-	1 390
	За 2024 г.	335	15	-	(321)	-	-	29
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	14	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 767	1	-	(2 321)	-	-	447

	За 2024 г.	498	2 269	-	-	-	-	2 767
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 733	2 208	-	-	-	-	5 941
	За 2024 г.	2 568	1 165	-	-	-	-	3 733
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	13 598	-	-	(13 598)	-	-	-
	За 2024 г.	-	13 598	-	-	-	-	13 598
Итого	За 2025 г.	29 071	4 833	-	(16 586)	-	X	17 320
	За 2024 г.	12 304	21 721	-	(4 955)	-	X	29 071

#3

9 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	68 160	87 434	-	-	155 594
	За 2024 г.	42 171	25 989	-	-	68 160
в том числе: Резерв на рекультивацию земель Лиц. ИРК01963 БЭ (Б. Макалак)	За 2025 г.	67 501	69 740	-	-	137 241
	За 2024 г.	30 296	37 204	-	-	67 501
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	659	17 694	-	-	18 353
	За 2024 г.	11 875	(11 216)	-	-	659

Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 18 353 тыс. руб.	Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 659 тыс. руб. .

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	50 628	23 923
Затраты на оплату труда	64 325	48 451
Отчисления на социальные нужды	12 546	9 488
Амортизация	4 938	4 760
Прочие затраты	660 674	494 170
Итого по элементам	793 111	580 792
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(235)	(209)
Итого расходы по обычным видам деятельности	792 876	580 583

11. Иная информация

11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Численность сотрудников Общества составила 2, 3 и 2 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Общества являлись:

Директор Игнатьев Николай Борисович;

Финансовый директор Кулинко Любовь Михайловна.

11.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Основным участником Общества является ООО «В.Н.В.»**
На 31 декабря 2023 г.	**10**	**100**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2024 г.	**10**	**100**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2025 г.	**10**	**100**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

11.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	750 415	331 093	357 385

Чистые активы Общества на 31.12.2025 существенно превышают уставный капитал.

11.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

Слепнев Николай Федорович	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Игнатьев Николай Борисович	Единоличный исполнительный орган Общества – Директор
Кулинко Любовь Михайловна	Единоличный исполнительный орган Общества – Финансовый директор
ООО «Артель старателей «Сибирь»	Дочернее общество (Общество имеет более более 50% в УК)
ООО СОБ Тальцинка	Зависимое общество (Общество имеет более более 20% в УК)
ООО «Актив плюс»	Лицо контролируется одним и тем же юридическим/физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество
ООО «Управляющая компания «Друза»	Лицо контролируется одним и тем же юридическим/физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество
ООО «ГОК «Эгитинский»	Лицо контролируется одним и тем же юридическим/физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество
ООО «Друза»	Лицо контролируется одним и тем же юридическим/физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество
ООО «Тандем»	Лицо контролируется одним и тем же юридическим/физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество
ООО «УК Друза»	Лицо контролируется одним и тем же юридическим/физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество

ООО «В.Н.В.»	Лицо, контролирующее Общество(участник с долей 100% в УК)

Основным участником Общества является ООО «В.Н.В.» с долей владения 100%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Бенефициарным владельцем Общества - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Слепнев Николай Федорович.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Реализация товаров и услуг, прочие услуги для связанных сторон по состоянию на 31.12.2025

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Договор	Задолженность на 01.01.2025г.	Оказаны услуги в 2025г.	Получена оплата в 2025г.	Задолженность на 31.12.2025г.	Характер отношений
	ООО «Друза»	Договор аренды земельного участка от 01.11.2020 (Первомайская, 64)	0	600	600	0	Аренда
		Договор аренды (производственная база) б/н от 21.01.2014	0	3089	3089	0	
		Договор аренды Основных средств № 07/21 (ГАЗ-53-КО-503-13)	0	37	37	0	
		Договор аренды склада горюче-смазочных материалов от 01.11.2020(склад ГСМ)	0	2949	2949	0	Аренда
		Договор аренды ОС А7.23 основных средств от 01.01.2023	0	6556	6556	0	Аренда
		Договор аренды помещения № 03/15 от 21.01.2015 (г. Бодайбо, ул. Солнечная, 16)	0	4450	4450	0	Аренда
		Договор аренды имущества №120 от 16.12.2025г.	0	64	0	64	Аренда
		Договор аренды нежилых помещений №40/25 от 01.11.2025	0	2284	2224	61	Аренда
		Договор аренды производственных помещений А39/25 от 01.11.2025г.	0	5092	3747	1345	Аренда
		Договор аренды имущества №026-1,25 от 17.10.2025г	0	1378	943	435	Приобретение ТМЦ

48

3	ООО Тандем	Договор субаренды А13/22 от 12.07.2022	30	187	170	47	Аренда
		Договор аренды №А01.25 от 01.11.2025	0	429	0	429	Аренда
	Итого		**30**	**41928**	**39577**	**2380**	

Приобретение материалов, работ, услуг у связанных сторон по состоянию на 31.12.2025

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Договор	Задолженность на 01.01.2025г.	Оказаны услуги в 2025г.	Получена оплата в 2025г.	Задолженность на 31.12.2025г.	Характер отношений
1	ООО «Друза»	Дог. подряда 01/13 от 08.01.2013 (уч. Чаянгро).	0	647764	647764	0	Подряд
2	ООО «Друза»	Договор аренды ОС б/н от 01.02.2018	0	1624	1624	0	Аренда
3	ООО «Друза»	Прочее	0	88	88	0	ТМЦ
4	УК «Друза»	Договор №У8.23 от 01.03.2023	0	3663	3663	0	Консультационные услуги
5	ООО «Актив плюс»	Договор аренды б/н от 01.06.2021	0	3185	3185	0	Аренда
5	ООО «Актив плюс»	Договор аренды А12/22 от 06.06.2022	0	2609	2609	0	Аренда
	Итого		**0**	**659075**	**659075**	**0**	

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, в течение 2025 года отсутствует.

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора, Финансового Директора прочий управленческий персонал.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование показателей	**2025 г.**	**2024 г.**
Всего выплат, в том числе НДФЛ	49 011	40 965
Оплата труда	**48 940**	**34 340**

Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	71	6 625
Всего взносов	**9 279**	**7 727**
Начисленные взносы	9 279	7 727

11.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 32 970 тыс. руб. (2024 г. – 4 933 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 8 243 тыс. руб. (2024 г. – 987 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (сумма прибыли из ОФР) тыс. руб.*25%	133 438	14 283
Постоянный налоговый расход (доход)	35 627	14 028
Текущий налог на прибыль	(8 243)	(987)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	18 546	5 756
Изменение отложенных налоговых обязательств	(544)	(2 692)
Изменение отложенных налоговых активов	19 090	8 448
Корректировка, изминение ставки с 20% на 25%		720
Изменение отложенных налоговых обязательств		(2 655)
Изменение отложенных налоговых активов		3 375
Налог на прибыль	(10 303)	(4 769)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 720 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

50

11.6 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В 2025 году прочие доходы составили:

Наименование статей прочих доходов	Сумма	%
Сдача имущества в аренду или субаренду	46 502	9
Прочие внереализационные доходы	1 638	1
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг:	435 900	90
Итого:	484 040	

По статье прочие доходы «Реализация иного имущества,прав требования, прочих работ и услуг» отражен доход от продажи ценных бумаг на сумму 435 000 тыс рублей.

11.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

11.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса 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 и ограничения.
Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.
Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее

деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения 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 , др.
Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Общество поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задоленности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования воей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускае различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию прииинтерпретацииналогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые оганы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которымранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственноп редшествовавшиегоду проверки. При определенных обятоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими факторами и событиями как средний.

Внешний рынок

Правовы риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнемрынке, не оказывают влияния на деятельность Общество в связи с отсутствием объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски
Общество осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.
Риски, связанные с географическими особенностямирегионов, в которых Общество осуществуляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного

сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общество считает, что в настоящее времяотсутствуют факты, которые могли бы оказать существенноенегативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор Н.Б.Игнатьев

Главный бухгалтер И.А.Дунаева

27 марта 2026 год

Прошито и пронумеровано
53 (Пятьдесят три) листов
Директор ООО «ВС АУДИТ»

Левченко А.К.

«30» марта 2026г.

