Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «Рудник имени третьего интернационала»

(тыс. руб.)

Оглавление

1.Общая информация и сведения об организации 2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 2
2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения в НМА и НПА 3
2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения 7
2.3 Финансовые вложения 14
2.4. Запасы 14
2.5. Долгосрочные активы к продаже 17
2.6. Дебиторская задолженность 17
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 19
2.8. Прочие активы 19
2.9. Капитал 19
2.10. Заемные обязательства 20
2.11. Кредиторская задолженность 21
2.12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 22
2.13. Прочие обязательства 23
2.14. Доходы по обычным видам деятельности 24
2.15. Расходы по обычным видам деятельности 24
2.16. Проценты к получению и уплате 25
2.17. Прочие доходы и расходы 25
2.18. Расчеты по налогу на прибыль 26
2.19. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей 27
3. Валютные активы и обязательства 27
4. Движение денежных средств и их эквивалентов 28
5. Аренда 29
6. Информация о связанных сторонах 30
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 32
7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности 35
8. Государственная помощь 35
9. События после отчетной даты 36

Бухгалтерская отчетность ООО «Рудник имени третьего интернационала» 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 «Рудник имени третьего интернационала» (далее - Общество) образовано 27.12.2014 путем создания, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области 27.11.2014, юридический адрес: 457662, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. НАГАЙБАКСКИЙ, П. НАГАЙБАКСКИЙ, УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ, Д. 5, ОГРН 1146670032190 ИНН 6670431204, КПП 7460001001.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 3 человек, за 2024 год – 1 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:

Основная – 07.29 Добыча руд прочих цветных металлов.

Дополнительная - 07.29.1 Добыча и обогащение медной руды, 07.29.2 Добыча и обогащение никелевой и кобальтовой руд, 07.29.4 Добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов, 07.29.5 Добыча и обогащение свинцово - цинковой руды, 07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Общество имеет лицензии на право ведения следующих видов деятельности:

Вид деятельности	Кем и когда выданы лицензии на лицензируемые виды деятельности, срок окончания
Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	Лицензия выдана Департаментом по недропользованию по Уральскому ФО срок окончания - 31.03.2033 г.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

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: Предприятие 8.3».

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;
- элементы амортизации;
- 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».

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), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения в НМА и НПА

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 будущем, 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.

Общество в учете выделяет следующие группы НМА сходного характера использования:

Наименование группы НМА	Срок полезного использования	Способ амортизации
Результат интеллектуальной деятельности	Срок действия прав	Линейный
Средства индивидуализации	Срок действия прав	Линейный
Разрешения (лицензии) на ведение отдельных видов деятельности	Срок действия лицензии	Линейный

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.

Общество использует по всем группам НМА линейный способ начисления амортизации/

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 отсутствуют.

Нематериальные поисковые активы.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;

затраты на приобретение геологической информации;

затраты на получение информации, полученной в результате выполнения комплекса геологоразведочных работ по поиску, оценке и (или) разведке месторождений (включая буровые и горные работы, аналитические, гидрогеологические, инженерно-геологические, топографические, геологические, геофизические, технологические, фоновые экологические и прочие исследования по оценке запасов полезных ископаемых, результаты отбора образцов);

затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями.

Стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых, разведке и добыче полезных ископаемых и стоимость прочих нематериальных поисковых активов не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

После установления коммерческой целесообразности добычи нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав нематериальных активов по стоимости фактически сложившихся затрат за вычетом суммы обесценения. В дальнейшем нематериальные поисковые активы амортизируются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В том случае, если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана Обществом бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты организации.

Проверка НПА по состоянию на конец 2025 года не установила признаков обесценения активов.

Сравнительная информация о стоимости НПА, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам, информация о движении НПА в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) раскрыта в таблице:

Наличие и движение НПА

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		факт.затраты на НПА	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	Переклассификация	факт.затраты на НПА	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					факт.затраты на НПА	накопленная амортизация и обесценение	накопленный убыток от обесценения					
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*
НПА - всего:	за 2025 г.	133 663	-	52 628	-	-	-	-	-	-	186 292	-
в том числе:	за 2024 г.	72 343	-	61 320	-	-	-	-	-	-	133 663	-
Северо-Ольховское месторождение (Лицензия СВЕ 03667 ТЭ)	за 2025 г.	72 343	-	-	-	-	-	-	-	-	72 343	-
	за 2024 г.	72 343	-	-	-	-	-	-	-	-	72 343	-
Расходы н поиск и оценку месторождений	за 2025 г.	26 025	-	32 703	-	-	-	-	-	-	58 728	-
	за 2024 г.	-	-	26 025	-	-	-	-	-	-	26 025	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на создание нематериальных поисковых активов	за 2025 г.	35 295	-	19 925	-	-	-	-	-	-	55 220	-
	за 2024 г.	-	-	35 295	-	-	-	-	-	-	35 295	-
Из них: Амортизируемые НПА	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

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

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	***Сроки службы, лет.***
Здания и сооружения	*30*
Машины и оборудование	*15*
Транспортные средства	*5-7*
Вычислительная техника	*3-5*
Периодические капитальные ремонты	*2-5*
Земельные участки	*бессрочно*
Другие группы	*7*

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам, стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств горнодобывающей промышленности погашается по групповым потонным ставкам. Потонная ставка рассчитывается по каждому производственному подразделению при утверждении годового бюджета доходов и расходов согласно перечню объектов и по каждому наименованию, исходя из стоимости специализированных основных средств за вычетом сумм начисленной амортизации, объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, и утверждается руководителем Общества.

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

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

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

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

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

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

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.

Инвестиционная недвижимость у Общества на конец 2025 года отсутствует.

Учет основных средств, полученных аренду

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

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

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

- земля и здания, сооружения –до 4 лет;

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	
		сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения	затраты за период	списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убыток от обесценения	результат восстановления обесценения	сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения
					сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения					
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	за 2025 г.	-	-	4 096	(465)	-	-	-	-	3 630	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	3 975	(464)	-	-	-	-	3 510	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	за 2025 г.	-	-	121	(1)	-	-	-	-	120	-
	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, в том числе:	**за 2025 г.**	**152**	**(32)**	**3 511**	-	-	**(844)**	-	**3 664**	**(876)**
	за 2024 г.	-	-	**152**	-	-	**(32)**	-	**152**	**(32)**
нежилые помещения	за 2025 г.	152	(32)	3 511	-	-	(844)	-	3 664	(876)
	за 2024 г.	-	-	152	-	-	(32)	-	152	(32)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего, в т.ч.	**7 759**	**152**	**-**
Транспортные средства	3 975	-	-
Оборудование	121	-	-
Нежилые помещения	3 663	152	-
из них ППА	3 663	152	-

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

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение основных средств - всего, в том числе:	**за 2025 г.**	**27 607**	-	**6 363**	-	-	-	**33 970**	-
	за 2024 г.	-	-	**27 607**	-	-	-	**27 607**	-
Строительство объектов основных средств	за 2025 г.	27 607	-	5 608	-	-	-	33 215	-
	за 2024 г.	-	-	27 607	-	-	-	27 607	-
Авансы, выданные на приобретение, создание, улучшение основных средств	за 2025 г.	-	-	755	-	-	-	755	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Материальные поисковые активы (МПА)

К материальным поисковым активам (МПА) относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- сооружения;
- оборудование;
- транспортные средства;
- прочие.

Перечисленные объекты приобретаются/создаются и используются исключительно для геологоразведочных работ. В иных случаях эти объекты следует учитывать, как основные средства.

МПА, предназначенные для использования для геологоразведочных работ, в момент готовности вводятся в эксплуатацию и амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования по правилам ФСБУ 6/2020, 26/2020.

Амортизационные отчисления до подтверждения коммерческой целесообразности добычи (КЦД) включаются в состав НПА или в стоимость других активов, если эксплуатация МПА непосредственно связана с его созданием.

Момент КЦД подтверждается протоколом государственной экспертизы материалов ТЭО постоянных разведочных кондиций и подсчета запасов полезных ископаемых Центральной Комиссией по разработке месторождений твердых полезных ископаемых Федерального агентства по недропользованию (далее – ЦКР-ТПИ Роснедра).

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи (КЦД) Общество проводит реклассификацию МПА: подлежащие использованию – в состав основных средств или запасов, не востребованные в деятельности – в состав расходов текущего периода или в долгосрочные активы к продаже.

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения - займы, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения у Общества в 2025 году отсутствуют.

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

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, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;

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.

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.

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, в том числе	**за 2025 г.**	-	-	**1 766**	**(1 642)**	-	-	**X**	**X**	**124**	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	**X**	**X**	-	-
Сырье и материалы	за 2025 г.	-	-	1 766	(1 642)	-	-	-	-	124	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

2.5. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже у Общества на 31.12.2025 г. отсутствуют

2.6. 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.

Детальное описание положений учетной политики по учету договоров аренды дано в Разделе 6 «Аренда».

На 31.12.2025, на 31.12.2024 не выявлено обесценения величины чистой инвестиции в аренду.

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	
				поступление		выбыло		начисление/ восстановление/ использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	**за 2025г.**	**1 968**	-	**16 178**	-	**(16 037)**	-	-	-	-	**2 109**	-
	за 2024г.	**31**	-	**4 205**	-	**(2 268)**	-	-	-	-	**1 968**	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025 г.	35	-	635	-	(290)	-	-	-	-	380	-
	за 2024 г.	-	-	125	-	(90)	-	-	-	-	35	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	1 933	-	15 366	-	(15 608)	-	-	-	-	1 691	-
	за 2024 г.	-	-	4 080	-	(2 147)	-	-	-	-	1 933	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	-	-	177	-	(139)	-	-	-	-	38	-
	за 2024 г.	31	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	-

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

2.7. 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	43	347	1 246
Итого денежные средства	**43**	**347**	**1 246**

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.

2.8. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Отчетность СКБ-Контур	-	-	-	-	-	6
Итого:	-	-	-	-	-	6

2.9. Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала 72 443 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.

Добавочный капитал

Размер добавочного капитала 49 301 тыс. руб. Добавочный капитал полностью оплачен.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады акционеров в имущество Общества	49 301	49 301	49 301
Итого добавочный капитал (без переоценки)	49 301	49 301	49 301

Резервный капитал

По решению Общего собрания участников в Обществе может создаваться резервный фонд за счет чистой прибыли Общества. Порядок создания, размер, цели, на которые могут расходоваться средства резервного фонда определяется решением о его создании.

Дивиденды

По результатам 2024 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

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

Информация о стоимости чистых активов

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних завершенных финансовых года, включая отчетный год:

Показатели	Ед.изм.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы (строка 1300 ББ)	тыс.руб	96 601	108 375	113 878
Уставный капитал (строка 1310 ББ)	тыс.руб	72 443	72 443	72 443
Превышение стоимости чистых активов над уставным капиталом	тыс.руб	(27 631)	(15 857)	(10 355)

Причины и факторы, которые привели к тому, что стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его уставного капитала: в виду того, что Общество продолжает инвестиционный проект «Вскрытие и отработка Северо-Ольховсого месторождения». Доходов от деятельности в 2025 г. Общество не получало, при этом несло расходы, которые отрицательно повлияли на финансовый результат, и как следствие на уменьшение величины чистых активов.

Перечень мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствии с величиной его уставного капитала: увеличение чистых активов возможно при получении доходов от основной деятельности, после окончания буровых работ, начала производства и реализации готовой продукции.

2.10. 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:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/ оплачено %	Получено/ начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Краткосрочные займы всего: в том числе:	**2025г.**	**49 406**	**(50)**	**80 778**	**-**	**130 134**
	2024г.	**38 061**	**(739)**	**12 083**	**-**	**49 406**
Займы	2025г.	38 454	(40)	75 016	-	113 430
	2024г.	27 023		11 431	-	38 454
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	10 952	(10)	5 762	-	16 704
	2024г.	11 038	(739)	652	-	10 952

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	-	645
Сумма процентов, включенных в стоимость ИА	5 762	7

Общество не размещало средства по полученным займам и не получало доход от временного размещения средств по полученным займам.

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

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

2.11. Кредиторская задолженность

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;

- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

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

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	срочной в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего: в том числе:	**2025 г.**	2 761	19 807	-	(17 695)	-	-	4 873
	2024 г.	1 333	30 356	-	(28 927)	-	-	2 761
Поставщики и подрядчики	2025 г.	2 351	12 295	-	(10 232)	-	-	4 414
	2024 г.	-	21 767	-	(19 416)	-	-	2 351
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.	213	4 941	-	(4 926)	-	-	228
	2024 г.	-	2 669	-	(2 455)	-	-	213
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	157	1 894	-	(1 872)	-	-	179
	2024 г.	-	1 023	-	(866)	-	-	157
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	35	666	-	(660)	-	-	41
	2024 г.	6	357	-	(328)	-	-	35
Прочие кредиторы	2025 г.	5	11	-	(5)	-	-	11
	2024 г.	1 327	4 540	-	(5 862)	-	-	5

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.

2.12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

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

одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

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

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

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	288	288
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(74)	(74)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	**214**	**214**
Признано (начислено) в отчетном периоде	545	545
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(225)	(225)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	**534**	**534**

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества отсутствуют

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024, 31,12.2023 так же отсутствуют).

2.13. 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	2 090	1 005	93	34	-	-

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
Итого	2 090	1 005	93	34	-	-

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».

2.14. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы от обычных видов деятельности у Общества отсутствуют

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.

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

2.15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 25.

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

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

Расходы от обычных видов деятельности у Общества отсутствуют

Коммерческие расходы у Общества отсутствуют

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	5 172	2 823

Отчисления на социальные нужды	1 982	1 073
Услуги сторонних организаций	2 955	-
Аренда помещения	5	-
Расходы на программное обеспечение	17	7
Прочие расходы	2 584	887
Услуги по содержанию ОС	2 441	-
Итого управленческие расходы	**15 156**	**4 790**

2.16. 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	64	4 482
Всего проценты к получению:	**64**	**4 482**

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	538	22
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	-	645
Итого проценты к уплате	**538**	**667**

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

2.17. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.
Общество признает прочим доходом:
- Прибыль (убыток) прошлых лет;

К прочим расходам относятся:
- Расходы на услуги кредитных организаций

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

Прочие доходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	739
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	1 327
Доходы (расходы) отчетного периода	3	-
Итого прочие доходы	**3**	**2 066**

Прочие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Списание выделенного НДС	-	6
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	635

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	71	42
Итого прочие расходы	**71**	**683**

2.18. 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	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы	54 134	-	51 844	105 977
Внеоборотные активы	-	-	-	-
Арендные обязательства	162	-	3 603	3 765
Оценочные обязательства	214	-	319	534
Расходы будущих периодов	38 332	-	3 849	42 181
Убытки прошлых лет	15 425	-	44 072	59 497
Применимая ставка налога	25%	25%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	13 533	-	12 961	26 494
Налогооблагаемые временные разницы	(77 772)	-	(36 145)	(113 917)
в том числе Внеоборотные активы	(77 616)	-	(32 703)	(110 320)
Проценты по обязательствам	(36)	-	(738)	(774)
Основные средства	(120)	-	(2 703)	(2 823)

Применимая ставка налога	25%	25%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	(19 443)	-	(9 036)	(28 479)
Итого отложенный налог на прибыль	**(5 910)**	**-**	**3 925**	**(1 985)**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(15 698)	407
Применимая ставка налога	25%	20%
Отложенный налог на прибыль	3 925	(81)
Постоянные разницы	-	(24 030)
прочее	-	(24 030)
Постоянный налоговый расход (доход) (25%)	-	(4 806)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	x	(1 182)
Доход (расход) по налогу на прибыль	3 925	(5 910)

2.19. 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 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 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».

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.

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».

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

б) 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.

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

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления от текущих операций	*63*	-
Проценты, полученные на остаток на расчетном счете	63	-
Прочие платежи от текущих операций	*(4 656)*	-
НДС	(4 633)	-
Подотчетные суммы	(5)	-
Регулярный платеж за пользование недрами	(11)	-
Транспортный налог	(7)	-
Прочие платежи от финансовых операций	*(547)*	-
Обязательства по аренде	(547)	-

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:

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко

определена. Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

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

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

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

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

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

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	166	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды	2 050	-

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

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

В течение отчетного года Общество не классифицировало договоры аренды в качестве операционной аренды или 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:

• основное общество – юридическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;

• прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;

• основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

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

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица		Характер отношений
Основное общество			
1	Учредитель	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТОМИНСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал
Основной управленческий персонал			
1	Директор	Мингазова Альбина Ирековна	Лица, осуществляющие полномочия члена совета директоров Общества

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

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

Операции со связанными сторонами	Займы полученные и % к уплате	Приобретение товаров, работ, услуг	Приобретение акций, долей в УК
За 2025 год			
Прочие связанные стороны	92 216	11 726	-
Итого:	**92 216**	**11 726**	-
За 2024 год			
Прочие связанные стороны	11 438	4 506	-
Основное Общество	-	-	72 443
Итого:	**11 438**	**4 506**	**72 443**

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны	862	625	-
краткосрочная задолженность	862	625	-
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Прочие связанные стороны	92 216	11 438	-
краткосрочная задолженность	92 216	11 438	-

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

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2025 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024, 31.12.2023). В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

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

Денежные потоки связанных сторон	За 2025 год	За 2024 год
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	***86 447***	***11 431***
- по финансовой деятельности	*86 447*	*11 431*
Прочие связанные стороны	86 447	11 431
Платежи денежных средств, всего, в т.ч.:	***11 528***	***3 881***
- по текущей деятельности	*2 367*	*780*
Прочие связанные стороны	2 367	780
- по инвестиционной деятельности	*9 161*	3 048
Прочие связанные стороны	9 161	3 048
- по финансовой деятельности	-	53
Прочие связанные стороны	-	53

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	**1 247**	**1115**
в том числе:		
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	959	805
- страховые взносы	288	310

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 - 07.29 Добыча руд прочих цветных металлов.

Общество в отчётном периоде продолжает реализацию инвестиционного проекта на разведку и добычу медно-колчеданных руд на Северо-Ольховском участке недр на основании приобретённой лицензии СВЕ 03667 ТЭ.

С целью соблюдения сроков работ, Общество проводит ежедневный мониторинг выполнения работ подрядчиками в соответствии с календарными планами.

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 с контрагентами осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов несущественно.

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 19,82%.

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

Правовые риски

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

Общество является налогоплательщиком и работодателем Челябинской области, осуществляющим своевременную и полную уплату всех федеральных и региональных налогов, в частности НДФЛ, страховых взносов и транспортного налога.

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 об 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 поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

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

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

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

Стратегический риск

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

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

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

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

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

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

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

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

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

8. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025-2024гг.

9. События после отчетной даты

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

Директор  Мингазова Альбина Ирековна

28.02.2026