

Общество с ограниченной ответственностью «Нижнеамурская горная компания»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому отчету и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности.

- 1.1. Основным видом деятельности, имеющее приоритетное значение для Общества являются предоставление геологоразведочных услуг в области изучения недр (ОКВЭД 71.12.3).
- 1.2. Обществом получена лицензия на осуществление производства маркшейдерских работ № Л037-00109-27/00520327 (временный № ПМ-71-000806 (О)) от 01.04.2008г., согласно Федеральному закону от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия на производство маркшейдерских работ действует бессрочно.
- 1.3. У Общества имеется Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № СРО-И-003-14092009-00969 от 18.08.2011г., свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия.
- 1.4. Обществом получен Сертификат соответствия № FSK.RU0002.F00028787 от 30.11.2023г. в системе добровольной сертификации «Федеральная система качества» по контролю качества к работам по инженерным изысканиям, срок сертификата до 30.11.2026г.
- 1.5. У Общества имеется Представительство ООО «НГК», по месту нахождения: 123430, г. Москва, ул. Митинская, дом 28, корпус 1, кв.255.
- 1.6. У Общества открыто обособленное подразделение по месту нахождения участок «Чульбаткан», 682380, Хабаровский край, район имени Полины Осипенко.
- 1.7. Среднегодовая численность персонала за 2025 год составила 249 человек, за 2024 год – 168 человек, за 2023 год – 177 человек.
- 1.8. Обществом создан сайт: www.namgor.com

На сайте представлена более подробная информация о наших покупателях и заказчиках, наших объектах, а также о полученных лицензиях.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерской отчетности формируются по собственной форме, с учетом требований по раскрытию информации, предусмотренной правилами ведения бухгалтерского учета РФ.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Последняя инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Первое применением с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации; в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

- товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 октября,
- основных средств один раз в три года по состоянию на 01 октября,
- инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств, проводится по состоянию на 31 декабря,
- периодичность проведения ревизии кассы – ежемесячно

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о 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.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 10% и более от показателя статьи

Также организация раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определен в учетной политике, независимо от ее суммовой величины.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10 %.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

2.1. Существенные положения учетной политики в отношении капитальных вложений.

а) Все затраты в отношении объектов основных средств, которые способны приносить экономические выгоды в течение срока более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями (ремонт, техническое обслуживание, освидетельствование и др.) в случае, если стоимость таких затрат составляет более 2 000 тыс. руб.

б) Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями.

в) С 2022 года капитальные вложения на отчетную дату тестируются на обесценение.

2.2. Существенные положения учетной политики в отношении нематериальных активов (НМА)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

В отношении НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в период с 1 по 10 декабря отчетного года.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3. Существенные положения учетной политики в отношении основных средств.

а) Элементы амортизации основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сроки полезного использования по ОС определяются, исходя из ожидаемого срока использования.

Типовые сроки полезного использования по группам ОС (в расчете на новый объект):

Группа основных средств	Сроки полезного использования основных средств	Типовые подходы к определению ликвидационной стоимости
Здания	От 15 до 35 лет	Не может быть определена
Машины и оборудование	От 3 до 30 лет	Не может быть определена
Офисное оборудование	От 3 до 20 лет	Не ожидается
Транспортные средства	От 5 до 30 лет	Не определяется (несущественна)
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 13 до 25 лет	Не определяется (несущественна)
Прочие	От 3 до 13 лет	Не определяется (несущественна)

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета.

б) Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость одновременно включается в расходы.

Данное правило не применяется в отношении следующих видов основных средств:

- здания;
- сооружения
- транспортные средства.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

2.4. Существенные положения учетной политики в отношении договоров аренды

а) Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

б) Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

в) Определение суммы обязательства по аренде и начисление процентов по обязательствам по аренде производится с применением ставки, определяемой исходя из условий договора аренды (вмененная ставка, заложенная в договор). Если ставка дисконтирования не может быть определена как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и у Общества отсутствуют заемные средства со сроком сопоставимым со сроком аренды то в связи с невозможностью определения процентной ставки по условиям договора, отсутствием заемных денежных средств, привлеченных на срок, сопоставимый с договором, арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, определенной на основе данных средневзвешенных процентных ставок по кредитам в разрезе разделов ОКВЭД2, размещенных на официальном сайте ЦБ.

г) Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, которая исчисляется линейным способом и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств».

д) Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

е) Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:

- краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.).

ж) В отношении прав пользования активами по договорам аренды, признанных аналогичными основным средствам, применяются положения учетной политики в отношении основных средств, если это не противоречит условиям использования данных активов.

з) Права пользования земельными участками по договорам аренды без выкупа подлежат амортизации в обычном порядке.

и) По мере изменения величины арендной платы или ожидаемого срока аренды, либо изменения условий договора пересматриваются:

- классификация объектов учета договора аренды, в частности, соответствие требованиям п.5 ФСБУ 25/2018;
- сумма арендных платежей;
- срок аренды;
- применимая ставка дисконтирования;
- стоимость права пользования активом и обязательства по аренде.

к) Пересмотр производится по мере изменения договора аренды, а ожидаемый срок аренды пересматривается дополнительно на отчетную дату.

2.5. Существенные положения учетной политики в отношении запасов.

Материалы, используемые для управленческих нужд (инвентарь, канцтовары, бумага, бытовая химия и т.п.) отражаются в учете материалов.

Запасы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение, способ списания МПЗ в производство, на расходы осуществляется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат в качестве условно-постоянных.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного вида продукции (работ, услуг) пропорционально выручке от реализации услуг.

К общепроизводственным расходам относятся:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда не включаются в состав ТЗР, а относятся на затраты на производство

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг

2.6. Организация проверяет активы на обесценение.

Проверка активов на обесценение проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в течение года при выявлении признаков, свидетельствующих о возможном обесценении актива.

Обесценение денежной дебиторской задолженности (создание резерва по сомнительным долгам) проверяется по дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшей по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

При проверке внеоборотных активов на обесценение применяются положения МСФО 36 «Обесценение активов».

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. 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.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Депозитные вклады со сроком размещения менее 90 дней учитываются в составе денежных средств и показываются в отчете по движению денежных средств свернуто.

В отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам;
- от размещения и возврата краткосрочных депозитов со сроком погашения не более 90 дней;
- полученных и погашенных заемных средств в сумме траншей по договорам со сроком погашения не более 90 дней.

Денежные потоки в иностранной валюте для целей составления ОДДС отражаются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

2.8. Ниже представлены источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков сотрудникам;
- другие аналогичные виды оценочных обязательств.

Резерв на оплату отпусков рассчитывается суммированием причитающихся на отчетную дату отпускных выплат (с учетом соответствующих страховых взносов), рассчитанных по каждому работнику.

2.9. Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

3. Корректировки (исправления) бухгалтерской отчетности в связи с изменением учётной политики

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

3.2. В связи с первым применением ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2025г., а также в целях сопоставимости и репрезентативного представления информации, Обществом:

- изменён формат представления детализации по строкам 1190, 1210, 1220, 1230, 1250, , 1260, 1410, 1450, 1510, 1520, 1550, бухгалтерского баланса по графе 5 и 6 (за 2024г. и 2023г.), сопоставимые показатели соответственно сформированы с учетом нового представления детализации;

- изменен формат представления детализации по строкам 2110, 2120, 2340, 2350 отчета о финансовых результатах по графе 5 за 2024 год;

3.3. Налог на добавленную стоимость с авансов и предоплат поставщикам ранее учтенный в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражен по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по графе 5 и 6 (за 2024г. и 2023г.),

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма на 31.12.2024 г. до корректировки	Корректировка	Сумма на 31.12.2024 г. после корректировки
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 055	1 055
В том числе: НДС с авансов и предоплат	12201	-	1 055	1 055
Прочие оборотные активы	1260	1 666	(1 055)	611
Итого по разделу II	1200	288 129	-	288 129

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма на 31.12.2023 г. до корректировки	Корректировка	Сумма на 31.12.2023 г. после корректировки
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 723	1 723
В том числе: НДС с авансов и предоплат	12201	-	1 723	1 723
Прочие оборотные активы	1260	1 778	(1 723)	56
Итого по разделу II	1200	305 193	-	305 193

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	3а 2025 г.	111 868	(52 556)	52 373	(377)	-	(20 744)	-	-	-	163 864	(73 300)
	3а 2024 г.	80 132	(36 950)	32 177	(441)	-	(15 605)	-	-	-	111 868	(52 556)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	17 155	(8 501)	-	(377)	-	(2 885)	-	-	-	16 778	(11 385)
	3а 2024 г.	15 762	(5 646)	1 393	-	-	(2 855)	-	-	-	17 155	(8 501)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	36 718	(24 414)	22 956	-	-	(6 152)	-	-	-	59 674	(30 566)
	3а 2024 г.	36 978	(17 984)	-	(260)	-	(6 431)	-	-	-	36 718	(24 414)
Транспортные средства	3а 2025 г.	57 994	(19 641)	29 418	-	-	(11 708)	-	-	-	87 412	(31 348)
	3а 2024 г.	27 391	(13 321)	30 784	(181)	-	(6 320)	-	-	-	57 994	(19 641)

4.2.1. Информация в отношении договоров аренды, в которых организация выступает арендатором (п. 45 ФСБУ 25/2018)

а) Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды

Общество использует арендованные активы на систематической основе, отказавшись от приобретения аналогичных собственных активов. В связи с этим подавляющее большинство договоров аренды являются долгосрочными.

Основные группы арендованных активов:

Основные группы арендованных активов:

- офисные помещения;
- оборудование;
- транспортные средства.

е) Расходы по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев, в отношении которых использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

- за 2024 год – 10 095 тыс. руб.

- за 2025 год – 32 629 тыс. руб.

Будущие арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, в отношении которых использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

- за 2026 год – 32 629 тыс. руб.

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	215 963	179 835	213 870
в том числе:			
Здания	19 060	21 532	21 532
Сооружения	9 688	12 459	9 976
Машины и оборудование (кроме офисного)	42 817	71 130	73 079
Офисное оборудование	851	591	591
Транспортные средства	105 519	107 037	104 043
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 900	1 120	934
Неамортизируемые основные средства - всего	3	3	3
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	3	3	3
Земельные участки			

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.	-	-	62 572	-	-	(62 239)	333	-
	За 2024 г.	-	-	35 353	-	-	(35 353)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	50 153	-	-	(49 820)	333	-
	За 2024 г.	-	-	4 662	-	-	(4 662)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	12 419	-	-	(12 419)	-	-
	За 2024 г.	-	-	30 690	-	-	(30 690)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	341	-	-	(341)	-	-
	За 2024 г.	-	-	692	-	-	(692)	-	-
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	341	-	-	(341)	-	-
	За 2024 г.	-	-	96	-	-	(96)	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	596	-	-	(596)	-	-

4.5. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, в отношении использования, которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			14 881
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге (залог движимого и недвижимого имущества по кредитам, прочим обязательствам, обязательствам третьих лиц)			14 881

4.6. Результаты проверки на обесценение внеоборотных активов

При проверке на обесценение существенные признаки (факторы) обесценения не выявлены, произведен формальный -расчет возмещаемой суммы.

По всем объектам обесценение не выявлено. Имеется значительное превышение возмещаемой суммы над балансовой стоимостью активов, поэтому детальный расчет возмещаемой суммы не производился.

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.	1 461	-	-	(1 461)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 855	-	-	(394)	-	-	-	-	1 461	-
в том числе: займы, предоставленные работнику	За 2025 г.	1 461	-	-	(1 461)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 855	-	-	(394)	-	-	-	-	1 461	-
Итого	За 2025 г.	1 461	-	-	(1 461)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 855	-	-	(394)	-	-	-	-	1 461	-

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	86 597	-	1 447 231	(1 522 525)	-	-	X	X	11 303	-
	За 2024 г.	119 546	-	754 868	(787 818)	-	-	X	X	86 597	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	86 597	-	748 164	(31 868)	-	-	(791 590)	-	11 303	-
	За 2024 г.	119 546	-	363 363	(14 618)	-	-	(381 694)	-	86 597	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	699 074	(1 490 661)	-	-	791 590	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	391 506	(773 199)	-	-	381 694	-	-	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	195 730	(3 806)	201 056	5	(180 380)	-	1 120	-	216 410	(2 685)
	3а 2024 г.	174 322	(1 818)	185 430	16	(164 038)	-	-	-	195 730	(3 806)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 332	(70)	15 836	-	(8 245)	-	-	-	14 923	(70)
	3а 2024 г.	10 961	(698)	7 954	-	(11 582)	-	-	-	7 332	(70)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	172 864	(2 936)	175 357	-	(170 851)	-	1 120	-	177 370	(1 815)
	3а 2024 г.	151 613	(1 120)	171 547	-	(150 297)	-	-	-	172 864	(2 936)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	806	(800)	435	-	-	-	-	-	1 241	(800)
	3а 2024 г.	1 838	-	-	-	(1 032)	-	-	-	806	(800)
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	14 646	-	9 159	-	(1 197)	-	-	-	22 608	-
	3а 2024 г.	9 718	-	5 860	-	(932)	-	-	-	14 646	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	10	-	-	5	(14)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	16	(6)	-	-	-	10	-
Страхование	3а 2025 г.	72	-	268	-	(72)	-	-	-	268	-
	3а 2024 г.	192	-	70	-	(190)	-	-	-	72	-
Итого	3а 2025 г.	195 730	(3 806)	201 056	-	(180 380)	-	1 120	X	216 410	(2 685)
	3а 2024 г.	174 322	(1 818)	185 430	-	(164 038)	-	-	X	195 730	(3 806)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 685	-	3 806	-	1 818	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	70	-	70	-	698	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 815	-	2 936	-	1 120	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	800	-	800	-	-	-

7.3. Изменение оценочных резервов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	восстановление резерва	
Оценочные резервы - всего	За 2025 г.	3 806	-	-	(1 120)	2 685
	За 2024 г.	1 818	1 885	(698)	-	3 806
в том числе: Резерв сомнительных долгов по авансам выданным	За 2025 г.	70	-	-	-	70
	За 2024 г.	698	70	(698)	-	70
Резерв сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 936	-	-	(1 120)	1 815
	За 2024 г.	1 120	1 815	-	-	2 936
Резерв сомнительных долгов по расчетам с прочими дебиторами	За 2025 г.	800	-	-	-	800
	За 2024 г.	-	800	-	-	800

8. «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

8.1. Соответствие показателей строк 4450 и 4500 отчета о движении денежных средств строке 1250 бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по отчету о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода	94 393	7 942	11 364

8.2. Организация осуществляла операции в условных единицах.

Информация о курсах Центрального банка Российской Федерации в отношении используемых валют к рублю на отчетные даты, которые были использованы при подготовке настоящей отчетности:

Наименование валюты	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
доллар США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883
евро (EUR)	92,0938	106,1028	99,1919

9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. не менялся и составляет 18 тыс. руб.

Уставный капитал сформирован и оплачен в полном объеме.

10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2025 году были объявлены дивиденды к выплате по результатам 2021 года на сумму 53 000 тыс. руб., а также по результатам полугодия 2025 года на сумму 36 590 тыс. руб.

Выплата дивидендов произведена путем перечисления денежных средств, в результате чего уменьшение нераспределенной прибыли в связи с выплатой дивидендов по строке 1370 баланса и строке 3327 ОИК произведено на 89 590 тыс. руб.

11. Обязательства

11.1. 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	3а 2025 г.	14 276	21 058	-	-	-	-	35 333
	3а 2024 г.	26 668	27 335	-	-	-	(39 728)	14 276
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	14 276	21 058	-	-	-	-	35 333
	3а 2024 г.	26 668	27 335	-	-	-	(39 728)	14 276
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	222 453	90 570	10 543	(146 295)	-	-	177 272
	3а 2024 г.	231 591	133 489	8 335	(190 690)	-	39 728	222 453
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	113 795	63 109	-	(113 323)	-	-	63 581
	3а 2024 г.	140 270	113 639	-	(140 113)	-	-	113 795
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	12 141	-	-	(12 141)	-	-	-
	3а 2024 г.	8 657	12 141	-	(8 657)	-	-	12 141
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	217	343	-	(67)	-	-	493
	3а 2024 г.	166	98	-	(47)	-	-	217
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	53 175	1 934	10 543	(20 189)	-	-	45 464
	3а 2024 г.	27 534	-	8 332	(22 419)	-	39 728	53 175
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 591	-	-	(2 591)	-	-	-
Товарный займ	3а 2025 г.	-	5 973	-	-	-	-	5 973
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	36 973	17 105	-	(177)	-	-	53 901
	3а 2024 г.	46 338	1 533	3	(10 900)	-	-	36 973
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	5 690	1 572	-	-	-	-	7 262
	3а 2024 г.	5 537	5 690	-	(5 537)	-	-	5 690
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	462	534	-	(399)	-	-	598
	3а 2024 г.	484	389	-	(412)	-	-	462
Итого	3а 2025 г.	236 729	111 628	10 543	(146 295)	-	X	212 605
	3а 2024 г.	258 259	160 824	8 335	(190 690)	-	X	236 729

Срок гашения товарного займа - январь 2026 года.

11.2. 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.	26 164	33 830	30 038	-	29 956
	За 2024 г.	27 396	12 970	14 202	-	26 164
в том числе: Резерв ежегодных отпусков, планируемый к выплате в течение 12 месяцев.	За 2025 г.	26 164	33 830	30 038	-	29 956
	За 2024 г.	27 396	12 970	14 202	-	26 164

12. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Выданные - всего	-	-	41 131
в том числе:			
залог имущества организации по договору кредитной линии (сумма обеспеченных залогом обязательств)	-	-	41 131

13. Доходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2025 год	2024 год	2023 год
1	Доходы от выполнения геологоразведочных работ	1 874 197	916 713	1 082 184
2	Доходы от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)	180	180	794

14. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	965 673	548 564
Затраты на оплату труда	455 948	229 439
Отчисления на социальные нужды	94 663	43 832
Амортизация	66 027	71 125
Прочие затраты	42 631	19 694
Итого по элементам	1 624 941	912 654
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 624 941	912 654

15. Налог на прибыль

Код	Показатель/год	2025	2024
	Порядок расчета/Налоговая ставка	25%	20%
А	Прибыль до налогообложения	237 171	(11 824)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	16 747	12 488
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	27 448	19 878
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	15 570	16 747
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	32 178	27 448
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	(10 701)	(7 390)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	(16 608)	(10 701)
3	Отложенный налог за отчетный период (2)-(1)	(5 907)	(3 311)
3А	Эффект изменения временных разниц	-	(1 171)
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога (25%)	-	(2 140)
4	Текущий налог на прибыль	(58 282)	(677)
5	Расход по налогу за отчетный период (3)+(4)	(64 189)	(3 988)
6	Условный доход по налогу на прибыль	(59 293)	2 365
7	Постоянный налоговый расход	(4 897)	(4 213)
8	Чистая прибыль	172 982	(15 812)

16. Связанные стороны и операции с ними.

16.1. Связанными сторонами Общества являются: основные участники общества, органы управления, зависимые общества.

Наименование связанной стороны	Основание	Вид операций	Объем операции в 2025 году (тыс. руб.)	Задолженность (Дебиторская, (Кредиторская) по состоянию на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Объем операции в 2024 году (тыс. руб.)	Задолженность Дебиторская, (Кредиторская) по состоянию на 31.12.2024г. (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям /форма расчетов
Лешенок Ольга Леонидовна	Участник общества, доля в уставном капитале общества. 5% Финансовый директор-главный бухгалтер ООО «УК «НГК».	В рамках трудовых отношений					
ООО «УК «НГК»	Контролируется одним и тем же физическим лицом, что и Общество.	Оказание услуг по управлению Обществом	30 223,54	(700,00)	61 543,17	(38 982,10)	Договор управления юридическим лицом №УК-НГК от 18.08.2016г., / безналичная форма оплаты, действовал до 23.04.2025 г.
ООО «ЯНЛЯО»	Контролируется одним и тем же физическим лицом, что и Общество.	Оказание услуг по аренде помещения	1 958,00	00,00	1 958	(163)	Ежегодная пролонгация договора 3145К-10/19 от 01.10.2019г.; безналичная
ООО «НБК»	Контролируется одним и тем же физическим лицом, что и Общество.	Оказание услуг по аренде транспорта и оборудования	32 560,00	15 040,00	22 600	(13 447)	Ежегодная пролонгация договора 03ЯНЛ от 31.12.2013 г.; безналичная
Мельникова Ольга Валерьевна	Участник общества, доля в уставном капитале общества – 44,5%. Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «УК «НГК». Бенефициарный владелец	-					
Припутневич Кирилл Валерьевич	Участник общества, доля в уставном капитале общества – 50,5%. Генеральный директор общества Бенефициарный владелец	В рамках трудовых отношений					

* Дебиторская задолженность отражается без скобок, кредиторская – в скобках

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2025-2024гг. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

16.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества

16.2.1. К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Директор по производству
- Генеральный директор
- Главный инженер
- Заведующая лабораторией

16.2.2. Краткосрочные вознаграждения:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Заработная плата, премии и прочие выплаты., включая НДФЛ	27 914	28 130
Страховые взносы	4 556	4 561
Резерв отпусков	2 555	4 795

17. Обеспечения обязательств

17.1. Информация о полученных и выданных обеспечениях

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	-	41 131	41 131
в том числе:	-	-	-
залог имущества организации по договору (сумма обеспеченных залогом обязательств)	-	41 131	41 131

18. События после отчетной даты

Мы оценили возможное влияние в обозримом периоде на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Нижнеамурская горная компания» санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

В связи с продолжающимся ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут существенно повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство оценило ситуацию и считает, что эти события после отчетной даты не являются корректирующими СПОД. Общество при наличии негативных внутригосударственных и международных финансово-экономических факторов, влияющих на различные аспекты деятельности, оценивает свое положение как стабильно устойчивое и не усматривает наличие условий и событий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществом заключены долгосрочные контракты, обеспечивающие объем работ на 2026 г. и 2027 г., общество конкурентно участвует в тендерах на выполнение геологоразведочных и пробоподготовительных работ на территории Дальневосточного Федерального округа.

Одновременно руководство Общества сообщает, что Общество:

- не имеет ни внешних ни внутренних обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- не имеет действующих кредитных договоров с плавающей кредитной ставкой.

Генеральный директор

ООО «Нижнеамурская горная компания» _____ К. В. Припутневич

«31» марта 2026г.