

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 год.

**Закрытое акционерное общество «МС Холдинг» (ЗАО «МС Холдинг»)
ИНН: 7842349099**

**дата государственной регистрации: 29.12.2006 года, ОГРН № 1069847572926
191015, город Санкт-Петербург, улица Таврическая, дом 2 А, помещение 18.**

1. Основание составления отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «МС Холдинг» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями следующих нормативных актов:

- * Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- * Приказа Минфина России от 19.12.2023 года № 153н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций, за исключением организаций государственного сектора и кредитных организаций»;
- * Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)";

2. Краткая характеристика деятельности организации.

- Основной вид деятельности (ОКВЭД) на текущую дату: 08.99 – добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки.
- Отчетный период: с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года;
- Отчетность является упрощенной, так как организация соответствует критериям субъекта малого предпринимательства, установленным ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ.
- Формы отчетности составлены по упрощенным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 19.12.2023 № 153н.
- Общество осуществляет деятельность на основании лицензии на пользование недрами № УДЭ 001999 БП от 08.04.2022 года, № УДЭ 002007 БП от 08.04.2022 года, № УДЭ 002004 БП от 08.04.2022 года, выданных Департаментом по недропользованию по Дальневосточному ФО, для целей геологического изучения недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых на участках недр, а так же на основании лицензии на пользование недрами УДЭ 15011 ТЭ с целевым назначением и видами работ: разведка и добыча нефрита на Месторождении Хамархудинское в Республике Бурятия на территории Закаменского района и на основании лицензии на пользование недрами УДЭ 15010 ТР с целевым назначением и видами работ: геологическое изучение, разведка и добыча нефрита на участке Воймакан в Республике Бурятия на территории Баунтовского района.
- В отчетном периоде деятельность общества была сфокусирована на поиске и оценке месторождений полезных ископаемых. Данный этап является инвестиционным и подготовительным.
- Реестродержателем является Акционерное общество «ВТБ Регистратор» ИНН 5610083568, 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23.
- С 2021 года по 2024 год на Хамархудинском месторождении силами компании проводились масштабные геологоразведочные работы согласно «Проекта на проведение геологоразведочных работ на Хамархудинском месторождении нефрита и его флангах в 2017-2021 гг.» и его дополнений. В декабре 2024 года работы были завершены. По результатам этих работ ведется подготовка отчета с подсчетом запасов. В ближайшее время отчет будет представлен на государственную экспертизу запасов.

Параллельно с этим в 2025 году был разработан «Технический проект на отработку остаточных запасов жил 4а и 6 на Хамархудинском месторождении нефрита», но государственная экспертиза не согласовала проведение добычных работ на месторождении по данному проекту, а предложила сначала поставить вновь выявленные по результатам разведочных работ 2021-2024 гг. запасы, и после утверждения запасов разработать и представить технический проект на отработку уже всех балансовых запасов месторождения целиком. Сейчас ведется разработка нового технического проекта отработки всего месторождения. После утверждения запасов и согласования Технического проекта, компания планирует продлить срок действия лицензии и приступить к добычным работам на месторождении.

- На Воймаканском месторождении в 2019-2024 гг. геологоразведочные работы проводились на правом берегу реки Ципа по «Проекту на проведение поисковых и оценочных работ на флангах Воймаканского месторождения нефрита в 2019-2021 г.г.» и его дополнений. По результатам проведенных разведочных работ были найдены, разведаны и поставлены на государственный баланс запасы нефрита в количестве 333,2 тонны. (Заключение государственной экспертизы №2-25/106-ТЭО/ПЗ от 08.07.2025 года). После утверждения запасов компания приступила к разработке Технического проекта отработки месторождения. Проект разработан и проходит государственную экспертизу. По завершении экспертизы и после получения положительного заключения компания приступит к добычным работам на месторождении.
- Одновременно до конца 2025 года проводились поисково-оценочные работы на Левобережном участке месторождения. По результатам проведенных работ готовится отчет.

3. Основные учетные принципы и положения.

- Отчетность составлена методом начисления.
- Активы и обязательства выражены в рублях.
- В отчетности не произведено никаких существенных изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

4. Ключевые показатели и пояснения.

- Размер уставного капитала: 10 000,00 рублей, оплачен полностью;
- Среднесписочная численность работников за отчетный период: 26 человек.
- Наличие существенных событий после отчетной даты, оказавших влияние на показатели отчетности: не выявлено.
- Наличие зависимых обществ: нет.
- Организация планирует продолжить работы по геологическому изучению недр в следующем отчетном периоде при и продолжит выполнять все лицензионные требования для сохранения лицензий.

5. Пояснения к существенным статьям отчетности.

- Поисковые активы отражены в соответствии с ФСБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе нематериальных поисковых активов отражены затраты на освоение участков недр. Коммерческая целесообразность добычи подтверждена (Хамархудинское месторождение и Воймаканском месторождении правом берегу реки Ципа), однако ввиду отсутствия факта начала промышленной добычи перевод поисковых активов в состав НМА не осуществлен. В соответствии с ПБУ 24/2011 активы продолжают учитываться и классифицироваться как поисковые до момента начала их использования в производственной деятельности.
- Основные средства. Показатель строки сформирован в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Все объекты ОС после признания учитываются по

первоначальной стоимости, переоценка не производится, амортизация начисляется линейным методом. Существенных ограничений прав, объектов, переданных в залог, а также обязательств по приобретению ОС на отчетную дату нет.

- Запасы. Запасы и готовая продукция отражены в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При списании в производство применяется метод средней себестоимости. Запасы, переданные в залог, и существенные ограничения прав отсутствуют.
- Денежные средства и эквиваленты отражены в соответствии с ФСБУ 4/2023. Остатки в иностранной валюте пересчитаны в рубли по официальному курсу на отчетную дату. Ограничений в использовании денежных средств не имеется.
- Дебиторская задолженность отражена в соответствии с ФСБУ 4/2023. Задолженность покупателей и заказчиков, связанная с обычным операционным циклом, представлена в составе оборотных активов.
- Долгосрочные заемные средства.: возникновение обязательства по данной статье связано с получением займов. Долгосрочные заемные средства отражены в соответствии с ФСБУ 4/2023. Нарушений условий договоров и просроченной задолженности не имеется.
- Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в соответствии с ФСБУ 4/2023. Показатель включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, перед бюджетом и внебюджетными фондами, а также прочую кредиторскую задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты либо в пределах обычного операционного цикла. Просроченная задолженность отсутствует.
- Выручка отражена в соответствии с ФСБУ 4/2023. Показатель сформирован за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка признается по методу начисления в момент перехода права собственности
- Расходы по обычным видам деятельности отражены в соответствии с ФСБУ 4/2023. Показатель сформирован как сумма себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.
- Прочие расходы отражены в соответствии с ФСБУ 4/2023. В составе показателя курсовые разницы представлены свернуто (включено отрицательное сальдо курсовых разниц) в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023, так как положительные и отрицательные курсовые разницы относятся к аналогичным фактам хозяйственной жизни. Расходы на банковские услуги включены в состав прочих расходов.

6. Прочая существенная информация.

- Лицензии на пользование недрами поддерживаются в действительном состоянии, нарушения лицензионных соглашений не допущено.
- Организация подтверждает намерение сохранять право на пользование недрами.
- На 2026 год запланировано продолжение активной фазы поисковых и оценочных работ.
- По мнению руководства, представленная бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение ЗАО «МС Холдинг» на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчетный год.

Генеральный директор
М.П.



/ Иванов М. Ю. /