

ООО «КОФ»
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Ключевская обогатительная фабрика» за 2025 год

I. Основные сведения об Обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Ключевская обогатительная фабрика» зарегистрировано в качестве юридического лица Инспекцией МНС России по Сысертскому району Свердловской области 24.05.2004 за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1046602422701.

Полное наименование Общества на русском языке — Общество с ограниченной ответственностью «Ключевская обогатительная фабрика».

Сокращенное наименование Общества на русском языке — ООО «КОФ».

Наименование Общества на английском языке: Limited liability company «Kluchevsky enriching factory».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Свердловская область, Сысертский район, пос. Двуреченск.

Адрес: 624013, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н СЫСЕРТСКИЙ, П ДВУРЕЧЕНСК, УЛ ЗАВОДСКАЯ, Д. 1.

Размер уставного капитала Общества – 12 580 848 руб., сформирован за счет имущества, включая шлак от производства ферросплавов, лигатур и металлосодержащих отходов, хранящихся в шлаковом отвале, в количестве 1 269 474 т.

Единственным участником Общества с долей в уставном капитале 100% является компания MIDURAL INDUSTRIAL GROUP LIMITED (Мидюрал Индастриал Груп Лимитед), зарегистрированная по законодательству Республики Кипр (регистрационный номер HE 190136, адрес Karpenisiou, 23. Mesa Getonia, 4003 Limassol Cyprus, прежнее наименование на момент приобретения доли в уставном капитале - ALCHROME ENTERPRISES LIMITED).

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ и готово предоставить информацию уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

1.2 Органы Общества согласно Уставу – Общее собрание участников (представлено единственным участником) и единоличный исполнительный орган – Управляющая организация.

1.3 Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Сведения об основном виде деятельности

38.32.5 Утилизация вторичных неметаллических ресурсов во вторичное сырье

Сведения о дополнительных видах деятельности

23.20.3 Производство безобжиговых огнеупорных изделий

38.22.9 Обработка и утилизация опасных отходов прочих, не включенных в другие группировки

38.32.1 Сортировка материалов для дальнейшего использования

38.32.3 Обработка отходов и лома черных металлов

38.32.4 Обработка отходов и лома цветных металлов

46.77 Торговля оптовая отходами и ломом

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Общество получило лицензии на все виды лицензируемой деятельности.

1.4. Бухгалтерская отчетность ООО «КОФ» за 2025 г. сформирована в соответствии с действующими российскими правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

1.5. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 составила 90 человек.

II. Информация о способах ведения бухгалтерского учета

Существенные аспекты Учетной политики организации:

➤ Бухгалтерский учет в организации ведется с применением компьютерной обработки документов, осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

➤ Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ.

➤ Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

➤ Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение, без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

➤ Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

➤ Порядок оценки незавершенного производства определяется пропорционально стоимости материальных затрат.

➤ Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости с применением учетных цен без использования счета № 40 «Выпуск продукции».

➤ Безвозмездная передача товаров, продукции (с целью расширения рынка сбыта) производится по фактической производственной себестоимости продукции, определяемой на каждую отчетную дату (формируется ПНО на стоимость переданной продукции и НДС).

➤ Коммерческие (расходы на продажу) и управленческие расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

➤ Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются на основании условий, согласно которым произведены данные расходы, в соответствии с действующим законодательством, а при необходимости – с приказом руководителя предприятия.

➤ Товары, предназначенные для продажи, учитываются по покупной стоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

- Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе коммерческих расходов.
- Резерв на оплату отпусков создается.
- Резерв по сомнительным долгам создается.
- Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.
- Затраты по полученным займам и кредитам (для целей бухгалтерского и налогового учета) признаются расходами того периода, в котором они произведены, (для бухгалтерского учета) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива или относятся на увеличение дебиторской задолженности, если используется для предварительной оплаты материально-производственных запасов, работ, услуг.
- Установлены единые нормы выплаты суточных на время командировок для всех сотрудников предприятия.
- Утверждена система налогового учета предприятия на основании НК РФ с применением регистров бухгалтерского учета и корректирующих справок.
- В целях рационального ведения бухгалтерского учета сумм текущего налога на прибыль ведется наблюдение за разницами, относящимися по характеру к разряду временных:
 - а) разница, выявленная по расходам, формирующим стоимость активов, и величина расходов определяется в результате калькулирования себестоимости работ, услуг, потребляемых в процессе приобретения активов;
 - б) разница, выявленная на этапе формирования первоначальной стоимости активов со значительным сроком формирования стоимости и длительным сроком полезного использования будущих активов;

Информация об отложенных активах и обязательствах ведется по каждому объекту.

III. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя		Отклонение (+/-)
	Отчетный год	Предыдущий год	
Объем реализации, в том числе	226 805	326 665	- 99 860
<i>покупные товары</i>	45 441	52 066	- 6 625
<i>собственная продукция</i>	181 364	274 598	- 93 234
Себестоимость реализованной	186 235	232 473	- 46 238

ООО «КОФ»

продукции, в том числе			
<i>покупные товары</i>	33 071	46 156	- 13 085
<i>собственная продукция</i>	153 164	186 317	-33 153
Валовая прибыль	40 570	94 192	- 53 622
Прибыль от продаж	-105 593	-50 671	54 922
Чистая прибыль	- 115 046	-43 993	71 053
Собственный капитал	- 78 314	4 676	- 82 990
Налоговая нагрузка	3,3%	10,5%	-7,2%
Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг	-46,6%	-21,8%	15,6%
Рентабельность активов	-26,1%	-10,5%	15,6%
Коэффициент текущей ликвидности	1,53	2,93	-1,4

Приведенные данные свидетельствуют о снижении выручки за отчетный финансовый год по сравнению с прошлым годом на 99 860 тыс. руб. или на 30,6%, из них выручка от продажи покупных товаров снизилась на 6 625 тыс. руб., а выручка от продажи собственной продукции ООО «КОФ» снизилась на 93 234 тыс. руб. На снижение выручки оказало влияние увеличение выпуска продукции с низкой стоимостью.

За период с 01 января по 31 декабря 2025 года предприятием ООО «КОФ» произведено 66 617 тн готовой продукции, в том числе:

Продукт плавленный глиноземистый ППГ-50	- 31 165 тн;
Продукт плавленный глиноземистый ППГ-65	- 2 028 тн;
Продукт плавленный глиноземистый ППГ-75	- 2 369 тн;

За этот же период реализовано 40 613 тн, из них:

Продукт плавленный глиноземистый ППГ-50	- 17 966 тн;
Продукт плавленный глиноземистый ППГ-65	- 1 804 тн;
Продукт плавленный глиноземистый ППГ-75	- 1 304 тн;

За период с 01 января по 31 декабря 2024 года предприятием ООО «КОФ» было произведено 51 164 тн готовой продукции, в том числе:

Продукт плавленный глиноземистый ППГ-50	- 6 705 тн;
Продукт плавленный глиноземистый ППГ-65	- 3 844 тн;
Продукт плавленный глиноземистый ППГ-75	- 3 353 тн;
Промпродукт глиноземистый ППГ 10/40	- 10 309 тн

За этот же период было реализовано 37 542 тн, из них:

Продукт плавленный глиноземистый ППГ-50	- 8 641 тн;
Продукт плавленный глиноземистый ППГ-65	- 3 965 тн;
Продукт плавленный глиноземистый ППГ-75	- 3 410 тн;

Дебиторская задолженность на отчетную дату составляет – 25 831 тыс. руб., уменьшение к 2024 году составляет 7 887 тыс. руб.

ООО «КОФ»

На отчетную дату кредиторская задолженность, составила 156 113 тыс. руб., увеличение к 2024 году составляет 70 550 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по налогам, сборам и страховым взносам составила 21 416 тыс. руб.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» амортизация основных средств рассчитывается с учетом ликвидационной стоимости.

ООО «КОФ» в 2025 году арендовало следующее имущество:

Производственное оборудование по договору № 206 от 02.05.2007 г.

Производственное оборудование по договору № 93 от 05.03.2008 г.

Производственные помещения по договору № 205 от 02.05.2007 г.

Административные и бытовые помещения по договору № 280 от 31.03.2006 г.

Земельные участки 59102 м2 и 21000 м2, кадастровый №66:25:2201006:11 и кадастровый № 66:25:1322001:4 по договору № 153 от 30.05.2005г.,

Земельный участок 25062 м2, кадастровый № 66:25:2201006:72 по договору № 108 от 01.03.2010 г.

Земельный участок 56898 м2, кадастровый № 66:25:2201006:9 по договору № 67 от 14.02.2007 г.

Земельные участки 2678 м2 и 5396 м2 кадастровые № 66:25:2201006:281 и № 66:25:2201006:282 по договору № 129 от 28.02.2025 г.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были признаны обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор (субарендатор) привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. ППА признано в размере 27 585 тыс. руб.

IV. Информация о доходах и расходах

Прочие доходы

Внереализационные доходы по итогам года составили 4 169 тыс. руб.:

- проценты к получению 456 тыс. руб.;
- реализация материалов и услуг 1 487 тыс. руб.;
- реализация ОС 2 000 тыс. руб.;
- внереализационные доходы 37 тыс. руб.;
- возмещаемые доходы 147 тыс. руб.;
- доходы прошлых лет 3 тыс. руб.;
- недостачи и излишки, выявленные при инвентаризации 38 тыс. руб.
- прочие доходы 1 тыс. руб.

Прочие расходы

В 2025 году прочие расходы Общества составили 7 879 тыс. руб.:

- расходы прошлых лет 102 тыс. руб.;
- пени 594 тыс. руб.;
- выплаты сотрудникам 966 тыс. руб.;
- прочие расходы 483 тыс. руб.
- услуги банка 239 тыс. руб.
- госпошлина 78 тыс. руб.

ООО «КОФ»

- доп. расходы, связанные с кредитованием 132 тыс. руб.
- списание НДС на расходы 38 тыс. руб.;
- штрафы 139 тыс. руб.;
- представительские расходы 1 716 тыс. руб.;
- безвозмездная передача имущества 13 тыс. руб.;
- реализация материалов и услуг 242 тыс. руб.;
- списание готовой продукции 1 тыс. руб.;
- списание ОС 334 тыс. руб.;
- проценты по аренде 2 802 тыс. руб.;

V. Учет расчетов по налогу на прибыль

Структура расходов ООО «КОФ»

(руб.)

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонения -/+
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	153 164 174	82 351 067	- 70 813 107
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	33 070 657	33 070 657	0
Косвенные расходы	146 163 523	92 612 010	96 586 197
ИТОГО признанных расходов	332 398 354	208 033 734	25 773 090
Внереализационные расходы - всего	7 301 923	449 976	- 6 851 947
в том числе:			
Расходы прошлых лет	101 611	0	- 101 611
Выплаты сотрудникам	966 378	0	-966 378
Штрафы, пени	733 476	0	- 733 476
Представительские расходы	1 716 067	0	- 1 716 067
Прочие расходы, не принимаем для целей н/о	981523	0	- 981523
Прибыль	- 109 303 007	- 128 224 150	- 18 921 143
ПНО		1 012 518	1 012 518
ОНО		- 5 742 804	- 5 742 804
УДНП			- 27 325 752
ОНА от суммы налогового убытка			- 32 056 038
Отложенный налог на прибыль			- 26 313 234

VI. Оценочные обязательства.

Организация применяет ПБУ 8/2010 и формирует оценочные обязательства по отпускам. За 2025 год начислен резерв на оплату отпусков в сумме 11 840 тыс. руб., использован за год в сумме 11 848 тыс. руб. Остаток резерва согласно инвентаризационной ведомости составляет – 6 361 тыс. руб. В 2026 году предприятие планирует формировать оценочное обязательство.

В 2025 году начислений в резерв по сомнительным долгам не было.

В 2025 году начислений в резерв под обесценение запасов не было.

Рекультивация земель по условиям документации по эксплуатации объектов не предусмотрена.

VII Движение денежных средств

В Отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода согласно ПБУ 23/2011.

За 2025 год:

1. Получено от российских покупателей 219 892 тыс. руб. в т.ч. НДС при расчетах с покупателями – 36 296 тыс. руб. = **183 596** тыс. руб. (стр. 4111)

2. Прочие поступления 604 тыс. руб. - НДС при прочих расчетах 0 тыс. руб. Всего прочих поступлений **604** тыс. руб. (стр. 4119)

3. Уплачено поставщикам по текущим операциям 46 236 тыс. руб., в т.ч. НДС – 7 706 тыс. руб. сумма без НДС - **38 530** тыс. руб. (стр. 4121)

4. Уплачено за оказание услуг управления 61 818 тыс. руб. в т.ч. НДС – 10 303 тыс. руб. Сумма без НДС – **51 515** тыс. руб. (стр. 4125) (согласно п. 20 ПБУ 23/2011)

За 2024 год:

1. Получено от российских покупателей 397 847 тыс. руб. в т.ч. НДС при расчетах с покупателями – 65 395 тыс. руб. = **332 452** тыс. руб. (стр. 4111)

2. Прочие поступления 7 054 тыс. руб. - НДС при прочих расчетах 0 тыс. руб. Всего прочих поступлений **7 054** тыс. руб. (стр. 4119)

3. Уплачено поставщикам по текущим операциям 170 534 тыс. руб., в т.ч. НДС – 43 694 тыс. руб. сумма без НДС - **126 839** тыс. руб. (стр. 4121)

4. Уплачено за оказание услуг управления 111 131 тыс. руб. в т.ч. НДС – 18 522 тыс. руб. Сумма без НДС – **92 610** тыс. руб. (стр. 4125) (согласно п. 20 ПБУ 23/2011)

VIII. Учет основных средств и незавершенного строительства

За 2025 год новых основных средств не приобреталось. Списания основных средств не было.

IX. Учет нематериальных активов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Нематериальных активов в 2025 году нет.

X. Учет запасов

Согласно приказа № 99 от 14.11.2025г. в ООО «КОФ» была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 10.12.2025г., в результате которой выявлено излишек на сумму 38 тыс. руб.

XI. Учет финансовых вложений.

Выдачи и погашения займов в 2025 году не производились.

XII. Учет обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Полученные, всего	0	0
Выданные, всего	2 200 000	0
В том числе: поручительства	2 200 000	

XIII. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность:

В марте 2026 г. в Общество поступило заявление налогового органа с требованием о возбуждении производства о несостоятельности в связи с задолженностью по обязательным платежам (налог 23848648,28, пени 1231048,42).

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы без учета влияния этих обстоятельств.

В целях урегулирования налоговой задолженности с налоговым органом ведутся переговоры и переписка о заключении мирового соглашения до введения процедуры на условиях рассрочки сроком на 12 мес., с уплатой процентов на сумму основного долга в размере ставки ЦБ РФ на дату утверждения мирового соглашения (на момент составления отчетности не заключено).

XIV. Информация о связанных сторонах.

15.1. Перечень связанных сторон:

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Связанные стороны включают в себя управленческий персонал, а также прочие связанные стороны. К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также организации и их дочерние общества, на которые бенефициары, и/или руководство Общества оказывают значительное влияние через владение пакетом голосующих акций /участие в управлении.

Основным хозяйственным обществом, владеющим 100% доли в уставном капитале Общества является компания MIDURAL INDUSTRIAL GROUP LIMITED (МИДЮРАЛ ИНДАСТРИАЛ ГРУП ЛИМИТЕД), зарегистрированная по законодательству Республики Кипр (регистрационный номер HE 190136, адрес Karpenisiou, 23, Mesa Getonia, 4003 Limassol Cyprus, прежнее наименование на момент приобретения доли в уставном капитале - ALCHROME ENTERPRISES LIMITED).

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ и готово предоставить информацию уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

15.2. Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 г.

Раскрытие операций представляется за период фактического пребывания организаций в составе связанных сторон с учетом НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

Продажи (реализация товаров, работ, услуг) связанным сторонам и закупки у связанных сторон в отчетном периоде:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Продажи	39 917	618
Закупки	207 540	251 260

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Дебиторская задолженность	23 662	23 563
Кредиторская задолженность	115 219	27 673

Информация по связанным сторонам раскрыта в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в объеме с учетом текущей оценки возможных потерь экономического характера.

Просроченная задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Операции с основным управленческим персоналом

Основным управленческим персоналом являются лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества, члены Совета директоров, члены Правления. ООО «КОФ» вознаграждений управленческому персоналу в 2025 году не выплачивало.

Какие-либо выплаты долгосрочного характера основному управленческому персоналу Обществом не предусмотрены и не осуществлялись в отчетном году.

XV. Условные активы, обязательства и факты хозяйственной деятельности

Информация по условным активам и условным обязательствам на конец отчетного периода отсутствует. Условных фактов хозяйственной деятельности за 2025 год нет.

XVI. Информация по сегментам

Ни один вид финансово-хозяйственной деятельности предприятия не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому вся деятельность предприятия рассматривается как единый сегмент.

XVII. Совместная деятельность

Совместная деятельность предприятием в 2025 году не велась.

XVIII. Информация о влиянии введения экономических санкций со стороны США и Евросоюза в 2025 году на финансово-хозяйственную деятельность организации

Негативное влияние на российскую экономику оказывают 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. Долгосрочное влияние текущих и возможных дополнительных ограничений на текущий момент определить затруднительно. В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных с геополитической обстановкой и санкционным давлением.

XIX. Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности у Общества в 2025 году нет (п.27 ПБУ 4/99, ПБУ 16/02).

XX. Непрерывность деятельности и перспективы развития предприятия

ООО «КОФ» намерено продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая увеличение выручки от реализации всех видов продукции, с расширением рынков сбыта (абразивная и огнеупорная промышленность, строительная промышленность).

В 2026 году поставлена задача выполнить производственную программу объемом свыше 151 708 тыс. руб., согласно утвержденного плана продаж на 2026 год, и снизить себестоимость шлаковой продукции. Денежные потоки Общества планируются в зависимости от образовавшейся задолженности в таких количествах, которые позволяют исполнить все денежные обязательства Общества. Контроль выполнения производственной программы ведется ежедневно. Снижение себестоимости шлаковой продукции прогнозируется за счет снижения расходов, более эффективного использования имеющихся ресурсов. Руководством Общества прогнозируется развитие благоприятных факторов, которые окажут положительное воздействие на динамику финансовой деятельности предприятия.

И.О. исполнительного директора ООО «КОФ»
дов. № 119 от 26.12.2025

Мещуров В.А.