



ПОЛИМЕТАЛЛ

офис 305, дом 30, ул. Кирова,
г. Петрозаводск
Республика Карелия, РОССИЯ, 185035
Тел.: (8142) 595-929
Факс: (8142) 595-919
www.polymetal.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНДУСТРИЯ»
ООО «ИНДУСТРИЯ»

ИНН 6658255739
КПП 100101001
ОГРН 1076658000473

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Индустрия» 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Полное фирменное название на русском языке: общество с ограниченной ответственностью «Индустрия (далее – Общество).

Сокращенное название на русском языке: ООО «Индустрия»

Полное фирменное название на английском языке: Industria LLC

Сокращенное название на английском языке: LLC Industria

Юридический адрес Общества: 185035 г.Петрозаводск ул.Кирова д.30 оф.305

Фактический адрес Общества: 185035 г.Петрозаводск ул.Кирова д.30 оф.305

Общество зарегистрировано 15.01.2007г. регистрационный номер 1076658000473

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 66 №0055555123

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

– ОКВЭД 71.12.3 геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр, добыча руд и песков драгоценных металлов.

Общество в 2025 году имело следующие лицензии:

№ п/п	Реквизиты лицензии	Вид деятельности (работ) разрешенный лицензией	Срок действия
1	ПТЗ 01729 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку месторождений руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов	30.11.2026
2	ПТЗ 01725 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку месторождений руд на платиноиды и золото	31.12.2026
3	ПТЗ 01766 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых	20.11.2027
4	ПТЗ 01781 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых	04.06.2026
5	ПТЗ 01782 БП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых	04.06.2026
6	ПТЗ 034881 ТП	Геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых	09.07.2030г.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10000 рублей и распределен следующим образом:

– 100% доли в уставном капитале Общества принадлежит Акционерному обществу «Полиметалл» (ОГРН 1027802743308, ИНН 7805104870).

Общество не имеет обособленных структурных подразделений и филиалов на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 34 человека.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются общее собрание его участников (единственный участник), единоличный исполнительный орган (управляющая организация).

На основании договора от 24.06.2011г. управление текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществляли:

- единоличный исполнительный орган АО «Полиметалл УК»;
- управляющий директор Дунаев В.Г. дата назначения 12.02.2015г.

Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2025 не избиралась.

2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженных в иностранной валюте стоимостей активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Общество применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость за единицу более 100 000 рублей.

Нематериальные активы (далее – НМА) учитываются на субсчетах 04.01 «Нематериальные активы организации», 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

НМА классифицируются по видам:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- прочис НМА (в т.ч. неисключительные права на использование РИД, СИ, в т.ч. ПО, БД; объекты НМА, полученные в результате НИОКР, относящихся к стадии разработок; разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта).

После признания в бухгалтерском учете все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Общество проверяет НМА на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений

Также на субсчете 04.01 «Нематериальные активы организации» учитываются полученные, приобретенные или созданные и переведенные Обществом в состав НМА нематериальные поисковые активы (далее – НПА).

Срок полезного использования НПА, переведенных в состав НМА, определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от их использования. Амортизация НПА, переведенных в состав НМА, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении), за исключением НПА, созданных при геологическом изучении в целях поиска и оценки подземных вод и переведенных Обществом в состав НМА, которые амортизируются линейным способом.

2.5. Затраты на освоение природных ресурсов

Внеоборотными активами признаются поисковые затраты (далее – поисковые активы), относящиеся к отдельному участку недр (месторождению) или к части участка недр, в отношении которого Общество имеет лицензию на пользование недрами (далее – лицензия), и затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии на пользование недрами, связанные с получением этой лицензии.

Поисковые затраты признаются в качестве материальных поисковых активов (далее – МПА) или НПА. Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К МПА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 100 000 рублей, используемые в процессе поиска, оценки, разведки и подготовки к ведению добычных работ полезных ископаемых:

Стоимость инвентарного объекта МПА формируется из фактических затрат на его создание или приобретение, которые учитываются на субсчетах 08.03 «Строительство объектов основных средств» или 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

После завершения формирования стоимости МПА принимается к учету (переводится) на субсчет 08.12.1 «Материальные поисковые активы в организации» в порядке, аналогичном порядку принятия к учету основных средств.

Амортизация по МПА начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на субсчете 08.12.2 «Амортизация материальных поисковых активов». Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания МПА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания МПА с бухгалтерского учета или перевода МПА в состав основных средств.

МПА переводится в состав основных средств по остаточной стоимости (фактическим затратам за вычетом накопленных амортизации и обесценения) в случаях:

- если установлена коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении) или части участка недр (далее – КЦД);

- если признана бесперспективность добычи полезных ископаемых, при условии, что МПА продолжает использоваться в деятельности Общества.

МПА, предназначенный для использования при проведении работ по освоению природных ресурсов (далее – ОНР) на другой части участка недр, остается в составе МПА.

К НПА, созданным в процессе освоения природных ресурсов, относятся:

- 1) Право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке, полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии – затраты, связанные с получением лицензии на пользование недрами.

- 2) Затраты, связанные с подготовкой и утверждением проекта на проведение поисково-оценочных работ (далее – ПОР).

- 3) Затраты, связанные с проведением ПОР, проведением топографических, инженерно – геологических, геофизических исследований, прочих видов исследований, с получением иной геологической информации, составлением и прохождением государственной экспертизы геологического отчета с подсчетом прогнозных ресурсов и запасов, технико-экономического обоснования (далее – ТЭО) временных разведочных кондиций.

- 4) Затраты, связанные с разработкой, утверждением и прохождением государственной экспертизы проектной документации на проведение геологоразведочных (разведочных) работ (далее – ГРР).

- 5) Затраты, связанные с проведением ГРР, проведением геологического разведочного бурения, с отбором лабораторных, технологических проб, керна, с проведением различных методов и способов опробования по керну, получением результатов геологического разведочного бурения.

- 6) Затраты, связанные с подготовкой геологического отчета с подсчетом запасов, ТЭО постоянных разведочных кондиций, с проведением государственной экспертизы материалов ТЭО и получением заключения экспертной комиссии и протокола заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (ГКЗ Роснедра) или территориальной комиссии по запасам полезных ископаемых Министерства природных ресурсов и экологии РФ (ТКЗ).

7) Затраты, связанные с расчетом нормативов потерь полезного ископаемого и подземных вод при добыче.

8) Затраты, связанные с разработкой проектной документации на добычу подземных вод для собственных производственных и технологических нужд.

9) Затраты, связанные с подготовкой технического проекта разработки месторождения полезных ископаемых, технического проекта строительства и эксплуатации подземных сооружений, технического проекта ликвидации и консервации горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, с подготовкой проектной документации по первичной переработке минерального сырья (технологической схемы переработки) (далее – ПД).

10) Затраты, связанные с согласованием ПД (с получением Протокола заседания центральной комиссии по разработке месторождений твердых полезных ископаемых – ЦКР ТПИ Роснедр).

11) Затраты на другие работы, проведение которых необходимо для подготовки ПД, осуществленные Обществом самостоятельно или с привлечением подрядных организаций.

12) Затраты на эксплуатационные горно-подготовительные работы, проводимые до начала добычных работ (очистной выемки)

13) Затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), выполняемые на участке недр (месторождении) или части участка недр, в отношении которого не установлена КЦД.

14) Затраты на подготовку территории к ведению горных, строительных работ по созданию объектов горнодобывающего предприятия, инфраструктуры и других работ, включая организацию вахтового поселка, затраты на устройство временных дорог и проездов, зимних автомобильных дорог (автозимников), дорог, предусмотренных для технологических целей, проходку траншей (канав), перенос инженерных коммуникаций, принадлежащих сторонним лицам.

15) Прочие поисковые затраты.

Горно-подготовительные работы (далее – ГПР) делятся на капитальные и эксплуатационные.

ГКР делятся на горные выработки и горнотехнические сооружения.

К ГКР относятся работы по вскрытию участка недр (месторождения) или части участка недр и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса.

К подземным ГКР относятся работы по строительству (проходке) штолен, квершлагов, подземных камер (насосных, трансформаторных и др.), капитальных штреков, наклонных стволов; работы по устройству подъемных, вентиляционных и других сооружений; работы по строительству горнотехнических сооружений, таких как: здания компрессорных станций, трансформаторные киоски, бурозаправочные станции, вентиляционные помещения и капалы, расходные склады взрывчатых веществ и средств взрывания, сооружения по защите месторождения от водопритокров в контур рудника (шахты) (тампонажная или другой тип завесы, система водопонижения и осушения) и другие сооружения.

К ГКР при открытых горных работах (далее – ОГР) относятся работы по проходке капитальных траншей (полутраншей), по устройству транспортных путей, дренажных выработок (канавы, скважины, зумпфы), также первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша), другие работы.

К эксплуатационным подземным ГПР относятся выработки, имеющие целью подготовить к очистной выемке участок недр (месторождение) или часть участка недр, блоки горизонта, горные выработки, например, подэтажные штреки, орты, восстающие и т.п.

К эксплуатационным ГПР при ОГР относятся: вскрышные работы по разпоске и погашению бортов карьера, проходка эксплуатационных траншей (полутраншей),

водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам (очистной выемке).

Затраты на создание объектов ГКР, затраты, связанные со строительством объектов горнодобывающего предприятия, горнотехнических сооружений, объектов инфраструктуры – это затраты на создание объектов основных средств.

Фактическая стоимость инвентарного объекта НПА формируется на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» в разрезе аналитики по инвентарным объектам и этапам поисковых работ (в целях налогового учета).

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, и объекты НПА по такой лицензии не подлежат амортизации до установления КЦД, в случае если такие затраты понесены Обществом начиная с 01 января 2012 года.

В случае, если установлена КЦД, НПА переводится в состав НМА по остаточной стоимости (фактическим затратам за вычетом накопленного обесценения).

В случае, если добыча полезных ископаемых на участке недр (месторождении) или на части участка недр признана Обществом бесперспективной, НПА списывается на субсчет 91.02 «Прочие расходы» в том месяце, в котором добыча полезных ископаемых признана бесперспективной.

НПА, который продолжает использоваться в деятельности Общества, переводится в состав НМА или остается в составе поисковых активов, если предназначен для использования на другой части участка недр.

Моментом установления КЦД признается месяц, предшествующий месяцу начала добычных работ (очистной выемки).

Моментом признания добычи полезных ископаемых бесперспективной признается момент прекращения работ на участке недр (месторождении) или части участка недр по следующим основаниям:

- переход права пользования участком недр (месторождением) и переоформление лицензии на пользование участком недр (месторождением);
- прекращение права пользования недрами;
- заключение о признании продолжения работ на участке недр (месторождении) или части участка недр нецелесообразным на основании результатов ПОР или ГРР, оформленное в письменном виде геологической службой в месяце установления этого факта.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с пунктом 19 ПБУ 24/2011.

2.6. Финансовые вложения

Общество в 2025 году не осуществляло финансовых вложений.

2.7. Расходы по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов отчетного периода исходя из условий предоставления займа (кредита) в случае, если такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Равномерным включением признается ежемесячное включение. Несущественным отличием от ежемесячного включения признается ежеквартальное включение. Начисление процентов по условиям предоставления займа (кредита) реже одного раза в квартал признается существенным отличием от равномерного включения.

2.8. Запасы

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

В составе запасов учитываются активы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса (по строке 1230 «Дебиторская задолженность»).

2.8.1. Учет материалов и товаров

На счете 10 «Материалы» учитываются запасы, перечисленные в подпунктах «а», «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

На счете 41 «Товары» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпунктах «г», «ж», «з» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

При отпуске в производство, списании материалов и товаров, отгрузке покупателю их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость единицы учета таких запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. При этом периодом является промежуток времени с даты предыдущего до даты следующего отпуска или списания номенклатуры.

2.8.2. Учет незавершенного производства

На счете 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат учитываются запасы, указанные в подпункте «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением полуфабрикатов собственного производства.

При проведении работ по консервации на основании решения о прекращении или приостановке на неопределенный срок или на определенный срок продолжительностью свыше 3-х месяцев деятельности технологического комплекса (участка, цеха, фабрики, комбината), в том числе по причинам:

- окончания разработки участка недр (месторождения) или части участка недр;
- стихийного бедствия, пожара, аварии и другой чрезвычайной ситуации;
- экономического, технического или организационного характера,

затраты месяца, отраженные на подразделении счета 20 «Основное производство», за исключением суммы остатка НЗП на начало месяца, приходящейся на металл в НЗП, включаются в прочие расходы текущего отчетного периода и списываются на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

При временной приостановке сезонных работ, при проведении работ по консервации объектов основных средств на основании решения о приостановке деятельности подразделения на определенный срок продолжительностью до 3 (трех) месяцев включительно, в том числе по причинам экономического, технического или организационного характера, затраты месяца признаются затратами на подготовительные работы, направленные на возобновление приостановленных работ, на поддержание работоспособности или исправности основных средств и иного имущества, на проведение текущих и неплановых ремонтов основных средств.

Затраты месяца, отраженные на подразделении счета 20 «Основное производство», в котором производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) временно приостановлено, формируют сумму НЗП.

При возобновлении производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) списание суммы НЗП, накопленной в период временной приостановки, осуществляется в обычном порядке.

Затраты, отраженные на подразделении счета 20 «Основное производство», в котором производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) не началось, признаются затратами на подготовку производства, при условии, что затраты не относятся к поисковым затратам.

Указанные затраты формируют НЗП. С момента начала производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) списание затрат, накопленных в период подготовки производства, осуществляется в обычном порядке.

2.8.4. Учет готовой продукции

На счете 43 «Готовая продукция» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпункте «в» пункта 3 ФСБУ 5/2019. На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

Основными видами готовой продукции Общества являются полученные после аффинажа драгоценные металлы – золото и серебро в слитках / руды / концентраты.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости по весу химически чистого продукта.

При отгрузке готовой продукции покупателю, списании себестоимость рассчитывается по средней себестоимости в каждой единице учета готовой продукции. При этом единицей учета готовой продукции является вид готовой продукции.

2.9. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее- ФСБУ 6/2020).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющих стоимость более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, предметов аренды, признанных в качестве прав пользования активами, с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине являются затраты в размере более 100 000 рублей.

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, признанные в учете в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных средств. Группы основных средств соответствуют видам основных средств до принятия Обществом решения выделения из вида группы (совокупности объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования).

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств».

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

Общество проверяет основные средства на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений.

2.10. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения классифицируются в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 26/2020 при их признании в бухгалтерском учете, при этом:

- затраты на приобретение объектов основных средств учитываются на субсчетах 08.01 «Приобретение земельных участков», 08.04 «Приобретение объектов основных средств»,

- затраты на создание, улучшение (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция) или восстановление (замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств учитываются на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств»,

- затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов учитываются на субсчетах 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений.

2.11. Аренда

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество – арендатор:

- учитывает право пользования активом (далее – ППА) на субсчете 01.03 «Арендованное имущество», амортизацию ППА на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», обязательство по аренде (далее – ОПА) на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде», на субсчете 76.27 «Расчеты по аренде (в валюте)», на субсчете 76.37 «Расчеты по аренде (в у.е.)»;

- начисляет амортизацию ППА ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования ППА, не превышающего срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- начинает начисление амортизации ППА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;

- увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды и уменьшает ОПА

на величину фактически уплаченных арендных платежей;

- для целей определения приведенной стоимости будущих арендных платежей и величины начисляемых процентов за ставку дисконтирования принимает ставку, установленную решением руководства при долгосрочном планировании на отчетную дату;
- проверяет ППА на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений;
- не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25/2018, при этом учитывает предмет аренды на счете 001 «Арендованные основные средства» и отражает расходы по аренде в обычном порядке (в составе расходов текущего отчетного периода или прочих расходов текущего отчетного периода) равномерно в течение срока аренды на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды.

Общество – арендодатель:

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды учитывает такой объект на счете 01 «Основные средства», на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- признает доходы по операционной аренде в обычном порядке (в составе прочих доходов) равномерно на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;
- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признает инвестицию в аренду в качестве актива и учитывает на субсчете 76.07.И «Чистая стоимость инвестиции в аренду»;
- для целей подпункта «в» пункта 25 и подпункта «а» пункта 26 ФСБУ 25/2018 признает срок аренды сопоставимым с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, в случае, если разница между оставшимся СПИ предмета аренды и сроком аренды составляет не более 2 (двух) месяцев;
- для целей подпункта «г» пункта 25 и подпункта «в» пункта 26 ФСБУ 25/2018 на дату заключения договора признает приведенную стоимость будущих арендных платежей сопоставимой со справедливой стоимостью предмета аренды в случае, если на дату заключения договора разница между справедливой стоимостью предмета аренды и приведенной стоимостью будущих арендных платежей составляет не более 5 (пяти) процентов;
- признает проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, в качестве прочего дохода на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;
- проверяет чистую стоимость инвестиции в аренду на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений.

2.12 Проверка на обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиции в аренду.

Общество проверяет на обесценение основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения (далее – активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пунктом 43 ФСБУ 14/2022 и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 года № 217н.

Общество – арендатор проверяет на обесценение права пользования активами руководствуясь пунктом 33 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество – арендодатель проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 года № 98н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку наличия признаков возможного обесценения активов;
- тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой стоимости активов или единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС), с их или ее балансовой стоимостью;
- проверку на обесценение прав пользования активами (далее – ППА), чистой стоимости инвестиции в аренду (далее – ЧСИА);
- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении активов, ППА, ЧСИА больше не существует или уменьшился.

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую стоимость актива.

Если возмещаемая стоимость отдельного актива не может быть определена, то ценность использования и, следовательно, возмещаемая стоимость определяются для ЕГДС, к которой принадлежит актив.

При наличии признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или ЕГДС, больше не существует или уменьшился, Общество производит расчет возмещаемой стоимости актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой стоимости – восстанавливает убыток от обесценения.

Убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов, восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов.

Общество согласно разделу 5.5 «Обесценение» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении ЧСИА кредитные убытки – это обесценение ЧСИА и возможная непогашенная дебиторская задолженность по договору аренды, которые признаются:

- по ЧСИА (финансовому активу) в соответствии с порядком, изложенным выше;
- по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с правилами расчета резерва по сомнительным долгам.

2.13. Оценочные обязательства

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска;
- оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования;

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках

ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете ежемесячно в размере разницы между величиной оценочного обязательства, признанного на последнюю дату текущего месяца, и величиной оценочного обязательства, признанного за предыдущие месяцы.

Оценочное обязательство включает в себя сумму отпускных, которая необходима для исполнения (погашения) обязательства Общества перед работниками по состоянию на отчетную дату, рассчитанную с учетом дней неиспользованного отпуска, потенциально полагающиеся работникам в соответствии с трудовым законодательством, и сумму обязательных страховых взносов, исчисленных с суммы отпускных по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату месяца в размере 1/12 общей суммы обязательства Общества перед работниками на текущий календарный год.

2.14. Резервы

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений;
- резерв под обесценение материалов и товаров;
- резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв начисляется ежеквартально в размере разницы между величиной резерва, начисленного на последнюю дату текущего квартала, и величиной резерва, начисленного на последнюю дату предыдущего квартала.

Восстановление созданного резерва, в случаях уменьшения резерва, погашения дебиторской задолженности и т.п., кроме списания перерасхода для взыскания дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов и товаров

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров ежегодно 31 декабря отчетного года.

Материалы и товары оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

Превышение фактической себестоимости материалов и товаров над их ЧСП признается обесценением указанных запасов.

В случае наличия признаков обесценения материалов и товаров Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП.

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров в размере, не превышающем их фактическую себестоимость.

Если на 31 декабря отчетного года величина резерва под обесценение материалов (товаров) меньше величины резерва на 31 декабря прошлого года, резерв подлежит восстановлению, если превышает – резерв подлежит увеличению.

При выбытии материалов и товаров, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

Резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции

Общество создает резерв под обесценение НЗП и готовой продукции (далее – ГП) ежегодно 31 декабря отчетного года.

По состоянию на 31.12.2025г. резерв под обесценение НЗП и готовой продукции не начислялся в связи с отсутствием НЗС и ГП.

2.15. Признание доходов

Учет выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 года №32н,

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете при наличии условий, установленных в пункте 12 ПБУ 9/99, прочие доходы признаются в порядке, установленном пунктом 16 ПБУ 9/99, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни и условий соответствующего договора.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает отдельный учет доходов от обычных видов деятельности – от добычи, производства и реализации драгметаллов и прочих доходов.

2.16. Признание расходов

Учет затрат на производство и продажу продукции (выполнение работ, оказание услуг), осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 года № 33н, ФСБУ 5/2019.

К прямым затратам относятся расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство». К косвенным затратам относятся расходы, отраженные на счетах 23 «Вспомогательное производство».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Незавершенное производство и готовую продукцию Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

2.17. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, перечисленных в пунктах 16, 17 ПБУ 23/2011.

3. Существенные показатели и другие раскрытия

Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества представлены в таблицах и пояснениях по следующим разделам.

3.1. Поисковые активы

В результате проверки на обесценение поисковых активов – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью – в учете отражен убыток от обесценения в сумме 73 726 828 руб.

3.1.1 Приложение Наличие и движение поисковых активов.

3.1.2 Приложение Данные о списании (выбытии) поисковых активов.

3.1.3 Приложение Данные об обесценении поисковых активов.

3.2. Основные средства

Переклассификация объектов ОС в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов основных средств, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2025.

Срок полезного использования основных средств в течение отчетного года проверяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

- при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования, ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств;
- при передаче имущества в аренду;
- при иных обстоятельствах.

Срок полезного использования объектов ОС, проверенный в течение отчетного года, не подлежит проверке на конец отчетного года.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в силу следующего:

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

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

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

Причины, указанные в пп. «а» и «в», обусловлены следующими факторами:

– обязанность Общества, установленная законодательством РФ, в отношении объектов ОС, а именно: обязанность консервации и ликвидации опасных производственных объектов; обязанность сбора, накопления, утилизации, обезвреживания, хранения и захоронения отходов в целях предотвращения вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду;

– уникальные, редкие производство, машины и оборудование, вследствие чего объекты ОС или материальные ценности, остающиеся от их выбытия, не востребованы и не имеют потенциальных покупателей, т.е. отсутствуют перспективы продажи объектов ОС из-за отсутствия спроса;

– физический износ объектов ОС и, как следствие, материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, к концу срока разработки месторождений, эксплуатации фабрик, машин и оборудования;

– географический фактор – удаленность месторождений, фабрик, отсутствие транспортной доступности;

– высокая стоимость транспортировки материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, и как следствие, нецелесообразность приобретения возможными покупателями.

Кроме того, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов ОС не может быть определена из-за отсутствия аналогов на рынке в отношении уникальных, редких машин и оборудования.

В результате проведенной проверки элементов амортизации объектов ОС установлено, что условия использования объектов основных средств не изменились изменение элементов амортизации не требуется.

3.2.1. Приложение Наличие и движение основных средств.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В результате проверки признаков возможного обесценения активов (в т.ч. капитальных вложений) не выявлено.

3.3.1. Приложение Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.3.2. Приложение Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

3.4. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

3.4.1. Приложение Наличие и движение запасов.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В результате проверки признаков возможного обесценения активов (в т.ч. чистой стоимости инвестиции в аренду) не выявлено.

3.5.1. Приложение Наличие и движение дебиторской задолженности.

3.5.2. Приложение Просроченная дебиторская задолженность.

3.5.3. Приложение Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

3.6.1. Приложение Расшифровка денежных средств и их эквивалентов.

3.6.2. Приложение Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

3.6.3. Приложение Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

3.7. Капитал и распределение прибыли

Прибыль Общества в 2025 году не распределялась

3.7.1 Приложение Расчет стоимости чистых активов

3.8. Оценочные и условные обязательства

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств.

3.8.1. Приложение Информация о совокупном изменении оценочных обязательств.

3.9. Кредиты и займы

3.9.1. Приложение Расшифровка кредитов и займов.

3.10. Доходы по обычным видам деятельности

3.10.1. Приложение Структура доходов по обычным видам деятельности.

3.10.2. Приложение Данные об основных покупателях и заказчиках Общества.

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

3.11.1. Приложение Структура расходов по обычным видам деятельности.

3.12. Прочие доходы и расходы

3.12.1. Приложение Расшифровка прочих доходов.

3.12.2. Приложение Расшифровка прочих расходов.

3.13. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)

3.13.1. Приложение Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых расходов (доходов), отложенного налогового актива и обязательства.

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2025 году - 25%.

3.14. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанными сторонами являются участник Общества, аффилированные лица и прочие связанные стороны Общества, а также основной управленческий персонал

3.14.1. Приложение Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не раскрываются Обществом, в связи с тем, что такое раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации организации, ее контрагентов, связанных с ней сторон. Раскрытие информации о долгосрочных вознаграждениях основному управленческому персоналу не раскрывается в связи с применением права, установленного пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.14.2. Приложение Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами Общества.

3.14.3 Приложение Операции со связанными сторонами Общества

3.14.4 Приложение Денежные потоки со связанными сторонами Общества

Общество в соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, поскольку раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера.

В связи с этим Общество применяет допустимые ограничения объема раскрываемой информации и не раскрывает сведения, которые обуславливают указанные потери (сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008), раскрывает информацию по связанным сторонам в целом.

Общество в соответствии с подпунктом «д» пункта 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, не раскрывает сведения о бенефициарном владельце

3.15 Раскрытие информации о договорах аренды

Информация о договорах аренды раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с учетом существенности.

Определение существенности у Арендатора:

1. В части объектов учета аренды, к которым не применяется п.11 ФСБУ 25/2018: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного года составляет не более чем 10 % от показателя строки 1100 «Итого по разделу I» раздела «Внеоборотные

активы». Если сумма ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного года составляет более чем 10 % от показателя строки 1100 «Итого по разделу I» раздела «Внеоборотные активы», то информация об объекте аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма каждого ППА по этому договору составляет не более чем 50 % от общей суммы ППА (сальдо на сч. 01.03) на конец отчетного года.

2. В части объектов учета аренды, к которым применяется п.11 ФСБУ 25/2018: информация об объектах аренды не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если сумма арендных платежей по всем таким договорам за отчетный период составляет менее чем 5 % от общей суммы расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей может быть определена двумя способами:

- если договор с арендодателем содержит информацию о справедливой стоимости предмета аренды на дату передачи имущества и на дату его возврата, ставка дисконтирования определяется в соответствии с абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018;
- если информация о справедливой стоимости предмета аренды в договоре отсутствует, для расчета применяется ставка, установленная решением руководства при долгосрочном планировании на отчетную дату.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости), раскрыта в п. 2.9. и п. 3.3 «Основные средства».

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

3.15.1. Приложение Раскрытие информации об объектах учета аренды у Арендатора.

3.16. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.17. Непрерывность деятельности

Убытки и недостаточность чистых активов связаны с особенностью деятельности Общества, осуществлением геологоразведочных работ на лицензионных участках недр. В настоящее время по участкам недр еще не достигнуты результаты для оценки целесообразности добычи и Общество продолжает геологическое изучение недр. Ни на одном участке недр добыча полезных ископаемых не ведется. Геологоразведочные проекты отложены из-за пересмотренной программы финансирования.

Несмотря на значительные убытки Общество не планирует и не намерено прекращать или сокращать деятельность. Руководство и участник Общества заявляют об однозначном намерении Общества продолжать деятельность. Общество планирует продолжать осуществлять деятельность в области сопровождения геологоразведочных проектов, оказывать услуги для компаний группы Полиметалл.

Общество владеет лицензиями на право пользования недрами:

- ПТЗ 01766 БП (участок недр Тикша) в Лоухском районе Республики Карелия со сроком действия до 20.11.2027,
- ПТЗ 01781 БП (участок недр Видлицкий) в Олонецкий районе Республики Карелия со сроком действия до 02.04.2026,
- ПТЗ 01782 БП (участок недр Лумбасский) в Олонецком и Пряжинском районах Республики Карелия со сроком действия до 02.04.2026,

- ПТЗ 034881 ТП (участок недр Тулос) в Олонецкий районе Республики Карелия со сроком действия до 09.07.2030.

Кроме того, ожидается получение лицензии на предоставление права пользования участком недр при установлении факта открытия месторождения полезных ископаемых Куолилма в Суоярвском районе в Республике Карелия по заявке № ИНД/13-10-067 от 18.12.2023.

Работы на участке недр Тикша ведутся в соответствии с Дополнением к проекту на проведение поисковых и оценочных работ на благороднометалльные руды (элементы платиновой группы, золото и попутные компоненты: серебро, медь) на участке недр Тикша, расположенном в Лоухском районе Республики Карелия, получившим положительное заключение Северо-Западного отдела ФГКУ «Росгеолэкспертиза» № 207-02-01/2024 от 31 мая 2024 г.

По участкам недр Видлицкий и Лумбасский проведен поисковый этап работ в соответствии с Дополнение № 1 к Проекту на геологическое изучение недр, включая поиски и оценку благороднометалльных руд (ЭПГ, золото, попутные компоненты) на участках недр Видлицкий и Лумбасский в Олонецком и Пряжинском районах Республики Карелия. Получены отрицательные результаты. В настоящее время ведется работа по предоставлению итоговых информационных отчетов в Росгосфонд и его территориальный отдел.

Составлен Проект на геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений руды на титан на участке недр Тулос в Олонецком национальном муниципальном районе Республики Карелия. В марте 2026 года планируется отправка на государственную экспертизу в Северо-Западный отдел ФГКУ «Росгеолэкспертиза». Дальнейшие работы будут осуществляться по утвержденному проекту.

3.18 Влияние ситуации, обусловленной текущей геополитической обстановкой, санкциями, введенными странами Запада в отношении России и мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

Общество обладает значительным запасом прочности и текущая геополитическая обстановка, введенные странами Запада санкции в отношении России в 2025 году и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на его функционирование.

На дату составления отчетности Общество располагает достаточным объемом собственных денежных средств и заемных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Общества. Общество рассчитывает исполнять обязательства по мере наступления сроков их погашения.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности к Обществу не применяются какие-либо определенные санкции.

Руководитель
ООО «Индустрия»

Дата: 20.03.2026г.



Дунаев В.Г.

М.П.

3.1.1. Наличие и движение поисковых активов

Тыс. руб.					
Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Стоимость актива по состоянию на 31.12.2024	Изменение за период		Стоимость актива по состоянию на 31.12.2025
			Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5	6
Всего		963925			195226
в том числе:					
Лицензионная площадь Куолиσμα	Лицензия ПТЗ 01725 БП	222984	78	223062	
Лицензионная площадь Кааламо	Лицензия ПТЗ 01729 БП	476127	2491	478617	
Лицензионная площадь Тикша	Лицензия ПТЗ 01766 БП	191321	3443		194764
Лицензионная площадь Видлишкий	Лицензия ПТЗ 01781 БП	44418	75	44493	
Лицензионная площадь Лумбасский	Лицензия ПТЗ 01782 БП	29075	158	29234	
Лицензионная площадь Тулос	Лицензия ПТЗ 034881 ТП		462		462

3.1.2. Данные о списании (выбытии) поисковых активов

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Причины списания (выбытия)
Лицензионная площадь Куолиσμα	Лицензия ПТЗ 01725 БП	прекращение права пользования
Лицензионная площадь Кааламо	Лицензия ПТЗ 01729 БП	прекращение права пользования

3.1.3. Данные об обесценении поисковых активов

Наименование объекта	Реквизиты лицензии	Выявленные признаки обесценения
Лицензионная площадь Видлицкий	Лицензия ПТЗ 01781 БП	1. В течение 12 месяцев после отчетной даты закончится срок, на который Общество получило лицензию, при этом отсутствуют намерения и (или) возможность продления соответствующих прав 2. Принято решение о прекращении деятельности, связанной с ПОР, вследствие того, что ПОР не привели к обнаружению промышленно значимых полезных ископаемых 3. Имеются признаки того, что при продолжении ПОР стоимость поисковых активов с учетом накопленных амортизации и обесценения, вероятно, не будет возмещена в полной мере при добыче полезных ископаемых
Лицензионная площадь Лумбасский	Лицензия ПТЗ 01782 БП	1. В течение 12 месяцев после отчетной даты закончится срок, на который Общество получило лицензию, при этом отсутствуют намерения и (или) возможность продления соответствующих прав 2. Принято решение о прекращении деятельности, связанной с ПОР, вследствие того, что ПОР не привели к обнаружению промышленно значимых полезных ископаемых 3. Имеются признаки того, что при продолжении ПОР стоимость поисковых активов с учетом накопленных амортизации и обесценения, вероятно, не будет возмещена в полной мере при добыче полезных ископаемых

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	53247	(44220)	14197			(6586)		67444	(50807)
	2024	50741	(40311)	5357			(6119)		53247	(44220)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	12748	(12549)				(83)		12748	(12631)
	2024	12748	(12466)				(83)		12748	(12549)
Офисное оборудование	2025	11206	(11206)						11206	(11206)
	2024	11206	(11184)				(22)		11206	(11206)
Транспортные средства	2025	8732	(4306)				(1233)		8732	(5539)
	2024	8732	(3074)				(1233)		8732	(4306)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	969	(969)						969	(969)
	2024	969	(969)						969	(969)
Права пользования активами (группа учета ОС "Другие виды основных средств") - всего	2025	19591	(15190)	14197			(5271)		33788	(20461)
	2024	17086	(12619)	2505			(2572)		19591	(15190)

Первоначальная стоимость основных средств, по которым прекращено начисление амортизации в связи с потереiem стоимости, составляет:

- на 31.12.2025 года 24503 тыс.руб.
- на 31.12.2024 года 24503 тыс.руб.
- на 31.12.2023 года 10430 тыс.руб.

3.3.1. Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	По состоянию на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Приобретение объектов основных средств	393	461	461

3.3.2. 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025		461				68	393	
	2024		461					461	

3.3.3 Обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиций в аренду

№ п/п	Вид активов	Сумма признаваемого убытка от обесценения, тыс.руб.	Наименование генерирующей единицы	Описание генерирующей единицы	События и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения (наличие или отсутствие признаков возможного обесценения активов)	Возмещаемая стоимость активов, тыс.руб.	Основные виды активов, затронутые убытками от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Основные средства	0	Не применимо	Не применимо. Поскольку отдельный актив не создает денежных потоков, определить ценность использования активом не представляется возможным, поэтому Общество оценивает возмещаемую стоимость актива, как разницу между справедливой стоимостью и затратами на выбытие	По результатам проверки наличия признаков возможного обесценения активов установлено, что признаки возможного обесценения отсутствуют. Балансовая стоимость всех активов может быть возмещена, поскольку никаких существенных изменений, оказывающих негативное влияние на Общество, не произошло и не произойдет в ближайшем будущем. Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения у Общества нет причин для тестирования активов на предмет обесценения	Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения активов Общество не проводит тестирование активов на предмет обесценения	Не применимо
2	Капитальные вложения	0	Не применимо				Не применимо
3	Права пользования активами	0	Не применимо				Не применимо

3.4.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	2025	1307		631	(788)			1150	
	2024	1349		1198	(1240)			1307	
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	1307		631	(788)			1150	
	2024	1349		1198	(1240)			1307	

3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			создание (изменение) резерва	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/ списание за счет резерва			
1	2		4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2025	29089		19391		(28014)				20512	
	2024	15125	(375)	101750		(87786)		375		29089	
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	24341		18807		(24197)				18951	
	2024	12073		82410		(70142)				24341	
Авансы выданные	2025	2830		62		(2346)				547	
	2024	2732	(375)	11075		(10977)		375		2830	
Прочая	2025	1918		521		(1472)				1014	
	2024	320		8265		(6667)				1918	
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025										
	2024										

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.						
Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	375	375
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

3.5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

							Тыс. руб.
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	11616	181218		(184332)		8502
	2024	9542	139494		(137420)		11616
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	119	7687		(7651)		155
	2024	197	9143		(9221)		119
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2025	6675	64082		(62451)		8306
	2024	6031	44622		(43978)		6675
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	4671	100979		(105650)		
	2024	3059	77795		(76183)		4671
Прочая	2025	151	8470		(8580)		41
	2024	255	7934		(8038)		151

3.6.1. Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	254	260	513
Всего	254	260	513

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

3.6.2. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Возмещение расходов по предупреждению травматизма	227	
возврат страховой премии		30
погашение задолженности дебитором по исполнительному листу		661
НДС	2758	
Возврат стоимости билетов	376	
Всего	3361	691

3.6.3. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
услуги банков	55	47
налоги	165	145
подотчётные суммы	8766	8265
прочие расходы		2
Всего	8986	8459

3.7.1 Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные поисковые активы	1130	195226	963 925	957 667
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	16 637	9 026	10 430
Отложенные налоговые активы	1180	587 002	578 057	449 231
Прочие внеоборотные активы	1190	393	461	461
Запасы	1210	1 150	1 307	1 349
Дебиторская задолженность*	1230	20 512	29 089	14 751
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	254	260	513
Прочие оборотные активы	1260	2	2 082	355
ИТОГО активы		821176	1 584 207	1 434 756
Обязательства				
Заемные средства долгосрочные	1410	2 489 691	2 471 395	2 408 356
Отложенные налоговые обязательства	1420	51883	241 127	189 274
Прочие обязательства долгосрочные	1450	13 644	247	5 647
Кредиторская задолженность **	1520	8 502	11 616	9 542
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	12 192	13 279	13 182
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	6 267	-
ИТОГО обязательства		2575912	2 743 931	2 626 001
Стоимость чистых активов		(1754736)	(1159724)	(1 191 245)

3.8.1. Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2025 году

Тыс. руб.				
Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец года
I	2	3	4	5
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2025	13279	(1087)	12192
	2024	13181	97	13279
в том числе:				
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2025	4695	(152)	4543
	2024	4562	133	4695
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2025	8584	(934)	7649
	2024	8619	(36)	8584

Дополнительная информация

Количество неиспользованных дней отпуска, учтенных при формировании оценочного обязательства по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска:

- на 31.12.2025 года	768 дня
- на 31.12.2024 года	819 дня
- на 31.12.2023 года	669 дня

3.9.1. Расшифровка кредитов и займов

Тыс. руб.		
Кредиты и займы	Задолженность на 31.12.2025 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2025 по процентам
1	2	3
Долгосрочные кредиты и займы - всего	2 489 691	-
Краткосрочные кредиты и займы - всего	-	-

3.10.1. Структура доходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Прочие услуги	119 074	67922
Всего строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	119074	67922

3.10.2. Данные об основных покупателях и заказчиках Общества

Покупатель	Вид дохода	Тыс. руб.	
		Сумма операций за 2025 год	Доля, %
1	2	3	4
Основные покупатели	услуги геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	803	1
Основные покупатели		29796	25
Основные покупатели		14562	12
Основные покупатели		4125	3
Основные покупатели		51902	44
Основные покупатели		15726	13
Основные покупатели		407	1
Основные покупатели		1753	1
Всего строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах		119074	100

3.11.1. Структура расходов по обычным видам деятельности

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024год
1	2	3
Прочие услуги	88905	64174
Всего строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	88905	64174

3.12.1. Расшифровка прочих доходов

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Реализация ТМЦ и прочего имущества		5
Доходы связанные с арендой имущества	2092	748
Прочие	151	419
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		270
резерв дебиторской(кредиторской) задолженности		375
изменение стоимости предметов аренды		62
Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	2243	1879

3.12.2. Расшифровка прочих расходов

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Расходы связанные с арендой имущества	144	104
Расходы на услуги банков	55	47
Налоги и сборы	16	16
ДМС детей работников	183	283
Списание этапов работ по договора на ОНР	701680	
Изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения	73727	
Прочие	563	
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	776224	867

3.13.1. Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых расходов (доходов), отложенного налогового актива и обязательства

Условный расход (доход) по налогу на прибыль за 2025 год составил 198300 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2025 год		2024 год	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
I	2	3	4	5
Убыток текущего года	6454		13402	
Материалы			(37)	(37)
Оценочные обязательства	(272)		19	
Внеоборотные активы		(191944)		3733
Основные средства		2232		(136)
Арендные обязательства	2759		(27)	
Резервы по сомнительным долгам			(75)	
проценты по обязательствам		468		127
расходы будущих периодов	2		(68)	
нематериальные активы	6			(59)
Итого:	8945	189244	13214	3628
Отложенный налог на прибыль (2-3):	198190		9587	

Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	2025 год		2024 год	
	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход
I	2	3	4	5
ДМС детей работников	46		57	
Начисления сотрудникам, не принимаемые к налогу на прибыль	35		32	
Прочие расходы не принимаемые к расходу по налогу на прибыль	29		22	
ИТОГО:	110		111	

3.14.1. Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения	есть	есть

3.14.2. Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами Общества

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Кредиторская задолженность	есть	есть
Дебиторская задолженность	есть	есть

3.14.3. Операции со связанными сторонами Общества

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Приобретение товаров, работ, услуг	есть	есть
Продажа товаров, работ, услуг	есть	есть

3.14.4. Денежные потоки со связанными сторонами Общества

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущие операции		
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг	есть	есть
Оплата за проданные товары, работы, услуги	есть	есть
Инвестиционные операции		
Займы выданные	нет	нет
Займы полученные	есть	есть
Финансовые операции		
Проценты начисленные по займам выданным	нет	нет
Проценты уплаченные по займам полученным	нет	нет

3.15.1. Раскрытие информации об объектах учета аренды у Арендатора

№ п/п	Арендодатель	Номер и дата договора	Валюта договора	Срок аренды (пп.1 п. 5 ФСБУ 25/2018)							Арендная плата				Наименование предмета аренды	Применение п. 11 ФСБУ 25/2018	Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, руб.	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, руб.	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, несет (арендатор/ арендодатель)	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, руб.	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)
				Дата предоставления предмета аренды	Дата окончания аренды	Срок аренды, мес.	Условия о продлении	Срок продления, мес.	Срок аренды с учетом продления на отчетную дату, мес.	Срок аренды с учетом возможности сторон изменить указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей на отчетную дату, мес. (пп.1 п. 5, п. 9 ФСБУ 25/2018)	Сумма, руб.	Период, за который взимается плата	НДС	Условие об индексации арендной платы								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Глуценков Владимир Иванович	ИНД 2(08-1-0095) от 15.06.2023	RUB	15.06.2023	14.05.2024	11	Есть	11	22	22	41 000,00	Ежемесячно	Без НДС	Нет	гараж	Признаем ППА и ОПА, т.к. условия п. 5 ФСБУ 25/2018 выполняются, условия пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 не выполняются		27 938,97		арендатор		
2	НС Капиталь ООО	ИНД 2(08-1-0079) от 01.01.2020	RUB	01.01.2020	31.12.2024	60	Есть	60	96	96	280 353,15	Ежемесячно	Без НДС	Нет	Офис	Признаем ППА и ОПА, т.к. условия п. 5 ФСБУ 25/2018 выполняются, условия пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 не выполняются		1 342 933,42		арендатор		
3	ТК Климатические технологии ООО	ИНД 2(08-1-0098) от 15.04.2024	RUB	15.04.2024	01.02.2026	22	Есть	12	34	34	250 695,98	Ежемесячно	В том числе НДС (включая НДС)	Нет	Склад	Признаем ППА и ОПА, т.к. условия п. 5 ФСБУ 25/2018 выполняются, условия пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 не выполняются		400 756,19		арендатор		
4	УШАКОВ ВЯЧЕСЛАВ НИКОЛАЕВИЧ ИП	ИНД 2(08-1-0096) от 10.11.2023	RUB	16.11.2023	30.09.2024	11	Есть	11	22	22	4 000,00	Ежемесячно	Без НДС	Нет	Парковочное место	Признаем ППА и ОПА, т.к. условия п. 5 ФСБУ 25/2018 выполняются, условия пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 не выполняются		2 696,44		арендатор		
5	Шугуба Сергей Владимирович ИП	ИНД 2(08-1-0086) от 01.05.2021	RUB	13.05.2021	31.03.2022	11	Есть	11	14	14	41 000,30	Ежемесячно	Без НДС	Нет	административное помещение	Признаем ППА и ОПА, т.к. условия п. 5 ФСБУ 25/2018 выполняются, условия пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 не выполняются		70 768,77		арендатор		