

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «БЕРИНГ ЗОЛОТО»**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Информация об Обществе	3
	Общая информация	3
	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II.	Существенные элементы учетной политики	4
1.	Основа составления	4
2.	Классификация активов и обязательств	4
3.	Нематериальные активы	5
4.	Основные средства	6
5.	Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	8
6.	Финансовые вложения	9
7.	Запасы	9
8.	Расходы будущих периодов	11
9.	Дебиторская задолженность	11
10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
11.	Уставный капитал	12
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства	12
13.	Признание доходов	13
14.	Признание расходов	13
15.	Налог на прибыль	13
16.	Кредиты и займы полученные	13
17.	Данные прошлых отчетных периодов	14
18.	Изменения в учетной политике Общества	14
III.	Раскрытие существенных показателей	15
1.	Нематериальные активы	15
2.	Основные средства (в том числе объекты аренды)	16
3.	Финансовые вложения	18
4.	Налог на прибыль организации	19
5.	Запасы	19
6.	Дебиторская задолженность	19
7.	Прочие оборотные активы	20
8.	Кредиторская задолженность	20
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	20
10.	Уставный капитал	20
11.	Кредиты и займы	20
12.	Оценочные обязательства и условные обязательства	21
13.	Выручка	22
14.	Расходы по обычным видам деятельности	22
15.	Состав прочих доходов и расходов	23
16.	Связанные стороны	23
17.	Соблюдение допущения непрерывности деятельности	24
18.	События после отчетной даты	25
19.	Информация о рисках	25
20.	Чистые активы	26

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Беринг Золото» (далее «Общество») было учреждено 15 августа 2016 года. Основным видом деятельности Общества является добыча руд и песков драгоценных металлов (ОКВЭД 07.29.41).

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Общества: 689000, Чукотский автономный округ, г.о. Анадырь, г Анадырь, ул Дежнева, Дом 1.

Почтовый адрес Общества: 689000, Чукотский автономный округ, г.о. Анадырь, г Анадырь, ул Дежнева, Дом 1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 198 человек, на 31 декабря 2024 года - 146 человек (на 31 декабря 2023 года – 86 человек).

Учредители (Участники) Общества:

Состав учредителей менялся в 2025 году.

На 31.12.2025:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОВЕРБЕСТ ГОЛД" юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 60% доли в уставном капитале Общества.
- Якушев Константин Николаевич, гражданин РФ, владеющий 20% доли в уставном капитале Общества;
- Гольсман Алексей Владимирович, гражданин РФ, владеющий 20% доли в уставном капитале Общества;

На 31.12.2024:

- Васильев Владимир Ильич, гражданин РФ, владеющий 30% доли в уставном капитале Общества;
- Мальянов Сергей Владимирович, гражданин РФ, владеющий 20% доли в уставном капитале Общества;
- Якушев Константин Николаевич, гражданин РФ, владеющий 25% доли в уставном капитале Общества;
- Гольсман Алексей Владимирович, гражданин РФ, владеющий 25% доли в уставном капитале Общества;

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества -Якушев Константин Николаевич.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Влияние указанных событий на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом и других. Указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем. В рамках воздействия кризиса, обусловленного указанными выше факторами, ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21% в начале периода и заканчивая 16% по состоянию на 31.12.2025, (в течение 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21% по состоянию на 31.12.2024).

Руководством Организации была проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. При проведении анализа были учтены все существенные факторы, включая текущее финансовое состояние, прогнозируемые финансовые результаты, доступность заемных средств и кредитных ресурсов, планы по капитальным вложениям, а также рыночные и иные риски, присущие деятельности Общества.

По результатам проведенного анализа руководство Общества подтверждает, что у Общества отсутствуют признаки, указывающие на невозможность продолжения деятельности в обозримом будущем. Общество обладает достаточными ресурсами для обеспечения своей деятельности и исполнения обязательств как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. В связи с этим применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной бухгалтерской отчетности является обоснованным.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (УП).

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными, отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости с учётом обесценения, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Классификация активов и обязательств

Активы

В бухгалтерском балансе активы представлены как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения:

- оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса;
- внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (обычным операционным циклом признается период времени между приобретением актива и его потреблением или реализацией. В случае невозможности четкого определения продолжительность операционного цикла, считается, что он длится 12 мес.);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения:

- Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса;
- Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отличные от указанных выше в настоящем пункте, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются:

- лицензии на добычу полезных ископаемых (АНД 01276 БЭ от 15.12.2016);
- лицензии на поиск и геологоразведку месторождений полезных ископаемых (АНД 037016 БП от 29.09.25);
- лицензионные (неисключительные) права на ПО;
- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, оформленные лицензиями (включая лицензии на пользование недрами), патентами, свидетельствами и прочими охраняемыми документами, подтверждающими переход этих прав к Обществу и ограничение доступа к экономическим выгодам от их использования иных лиц.

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом (за исключением лицензий).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация по лицензиям на добычу полезных ископаемых, учитываемым в составе НМА, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ). Ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из соотношения объема фактически добытого полезного ископаемого (с учетом химической чистоты) за месяц к общему объему эксплуатационных запасов, утвержденных техническим проектом разработки месторождения.

Амортизация Лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых начисляется линейным способом до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, далее пропорционально погашенным запасам золота.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение балансовой стоимости объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов).

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

По статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в нематериальные активы, в составе которой отражены затраты на их приобретение, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, производственное оборудование, компьютерная техника, транспортные средства, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам относятся активы стоимостью до 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и начисленного обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяется на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Транспортные средства	Четвертая группа Пятая группа Шестая группа	Свыше 5 лет до 7 лет включительно Свыше 7 лет до 10 лет включительно Свыше 10 лет до 15 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	Первая группа Вторая группа Третья группа Четвертая группа Пятая группа Шестая группа	Свыше 1 лет до 2 лет включительно Свыше 2 лет до 3 лет включительно Свыше 3 лет до 5 лет включительно Свыше 5 лет до 7 лет включительно Свыше 7 лет до 10 лет включительно Свыше 10 лет до 15 лет включительно
Сооружения	Третья группа Четвертая группа Пятая группа Шестая группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно Свыше 5 лет до 7 лет включительно Свыше 7 лет до 10 лет включительно Свыше 10 лет до 15 лет включительно
Здания	Девятая группа	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
Офисное оборудование	Вторая группа Третья группа Четвертая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно Свыше 3 лет до 5 лет включительно Свыше 5 лет до 7 лет включительно
Другие виды основных средств	Третья группа Четвертая группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно Свыше 5 лет до 7 лет включительно

Амортизация начисляется линейным способом.

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 с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно: земельным участкам, объектам природопользования.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Результат от выбытия основных средств отражается свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в основные средства, в составе которой отражены затраты на приобретение основных средств,

затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, а также права пользования активом.

5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (далее - ППА).

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета формулу (действующая ставка рефинансирования ЦБ % + 2%).

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают выданные займы, отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

В составе запасов Общества признаны полуфабрикаты, сырье и материалы, готовая продукция, топливо.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В фактическую себестоимость полуфабрикатов готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся: расходы на материалы, используемые на технологические цели, расходы на оплату труда работников, занятых в основном производстве, амортизация основных средств, используемых в основном производстве, прочие прямые расходы.

К косвенным затратам относятся: расходы по эксплуатации и содержанию объектов и подразделений общепроизводственного назначения, расходы на оплату труда линейного персонала, другие расходы. Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально сформированным затратам.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, полностью укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция, незавершенное производство оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства, но признаются расходами по обычным видам деятельности в составе общехозяйственных расходов и списываются в периоде их возникновения, за исключением случаев, когда они списываются на виновных лиц.

Управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции и списываются в периоде их возникновения в составе общехозяйственных расходов.

Расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции; расходы на рекламу и продвижение продукции; иные расходы, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, - не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства или готовой продукции и отражаются в составе либо коммерческих расходов либо в составе общехозяйственных в зависимости от их характера.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Запасы списываются:

- 1) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- 2) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- 3) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Также в составе расходов будущих периодов учитываются затраты на проведение вскрышных работ (удаление пустой породы, обеспечивающее доступ к запасам), которые неравномерны по периодам и обеспечивают добычу в течение нескольких последующих месяцев (лет).

Указанные расходы равномерно относятся на себестоимость проданной продукции в течение ожидаемого срока отработки запасов (участка, блока), для доступа к которым проводились вскрышные работы.

Списание затрат производится с момента начала добычи полезного ископаемого на данном участке.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на расходы по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды;
- на расходы по претензионным требованиям

Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

Общество признает оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств (демонтаж, вывоз техники) и рекультивации земель в соответствии с ПБУ 8/2010. Обязательства возникают из требований законодательства РФ и условий проектной документации.

Расчет оценочного обязательства произведен на основе проектной документации. Предусмотрен горнотехнический этап рекультивации нарушенных земель, а именно транспортировка горной массы с внешнего отвала в выработанное пространство, планировка остаточной части отвала и вывоз всей техники с месторождения.

Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды признается в момент, когда высока вероятность проведения работ по восстановлению окружающей среды, а соответствующие затраты могут быть надежно оценены. Такие затраты могут быть списаны единовременно на финансовый результат текущего периода.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, величина такого оценочного обязательства определяется по дисконтированной величине оценочного обязательства. Величина обязательства определяется путем дисконтирования предполагаемых затрат (на основании смет, проектов рекультивации, с учетом особенностей проектной документации). Ставка дисконтирования устанавливается исходя из доходности ОФЗ со сроком, сопоставимым с периодом до планируемого выполнения работ. Пересмотр обязательства производится на каждую отчетную дату при изменении объемов работ, сроков, ставки дисконтирования или инфляции.

Увеличение обязательства отражается в составе себестоимости продаж. Работы по восстановлению окружающей среды ожидается провести до конца 2029 года, соответственно отражение обязательств на себестоимость возникает в год завершения реализации проекта.

По завершении отчетного года, а также при наступлении новых событий, проводится проверка обоснованности признания величины оценочных обязательств

13. Признание доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи готовой продукции;
- выручка от продажи полуфабрикатов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств а и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором с покупателем.

Выручка от продажи аффинированного золота признается в момент перехода права собственности на золото к покупателю. Момент перехода права собственности определяется условиями договора. Цена на золото определяется исходя из рыночных цен, действующих на дату перехода права собственности, если иное не предусмотрено договором.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- излишки, выявленные при инвентаризации
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от прочих операций.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В целях повышения информативности управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от прочих операций.

15. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании информации по группам операций, формирующих аналогичный вид разниц, не основываясь непосредственно на данных по счетам бухгалтерского учета, т.е. балансовым способом.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

17. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2025 Руководством Общества было принято решение об исправлении ошибок и внесении изменений в сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год были скорректированы следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки	Комментарий
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	562 590	(249 300)	313 290	Реклассифицированы затраты на проведение вскрышных работ в Прочие оборотные активы (стр.1260)
Прочие оборотные активы	1260	28 415	221 246	249 660	1.Отражено списание недостачи по результатам инвентаризации 2024 года (28 054 тыс.руб) 2.Реклассифицированы затраты на вскрышные работы, отраженные ранее в составе Запасов 249 300 тыс.руб
Итого по разделу II	1200	712 246	(28 054)	684 192	
БАЛАНС	1600	1 310 886	(28 054)	1 282 832	
III. Капитал					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(388 983)	(36 181)	(425 164)	Совокупный эффект корректировок
Итого по разделу III	1300	(388 783)	(36 181)	(424 964)	
IV. Долгосрочные обязательства					
Прочие долгосрочные обязательства	1450	135 990	(79 000)	56 990	Реклассифицированы в краткосрочные обязательства
Итого по разделу IV	1400	135 990	(79 000)	56 990	
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	1 205 558	15 523	1 222 081	Реклассифицирована кредиторская задолженность
Кредиторская задолженность	1520	341 457	(15 523)	325 934	Реклассификация кредиторской задолженности в части процентов по товарному кредиту
Оценочные обязательства	1540	15 664	8 127	23 791	Отражено начисление резерва по Претензионным требованиям
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	79 000	79 000	Реклассифицированы долгосрочные обязательства
Итого по разделу V	1500	1 563 679	87 127	1 650 806	
БАЛАНС	1700	1 310 886	(28 054)	1 282 832	

18. Изменения в учетной политике Общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с отчётности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность". Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	33 319	(1 573)	767	(2 127)	34 086	(3 700)
	3а 2024 г.	33 035	-	284	(1 573)	33 319	(1 573)
в том числе:							
Лицензия АНД 01276 БЭ до 15.07.2036	3а 2025 г.	33 035	(1 550)	-	(1 978)	33 035	(3 528)
	3а 2024 г.	33 035	-	-	(1 550)	33 035	(1 550)
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	284	(23)	767	(149)	1 051	(172)
	3а 2024 г.	-	-	284	(23)	284	(23)

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	395 214	(38 848)	88 858	(250)	62	(32 093)	483 822	(70 879)
	За 2024 г.	260 421	(16 883)	145 260	(10 467)	297	(22 262)	395 214	(38 848)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	206 774	(28 433)	32 495	-	-	(15 831)	239 269	(44 264)
	За 2024 г.	174 473	(14 895)	32 301	-	-	(13 538)	206 774	(28 433)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	80 929	(4 214)	6 241	-	-	(8 111)	87 170	(12 325)
	За 2024 г.	24 799	(580)	56 899	(769)	38	(3 672)	80 929	(4 214)
Сооружения	За 2025 г.	56 309	(3 695)	7 820	-	-	(3 838)	64 129	(7 533)
	За 2024 г.	27 436	(630)	28 873	-	-	(3 065)	56 309	(3 695)
Здания	За 2025 г.	-	-	25 673	-	-	(74)	25 673	(74)
	За 2024 г.	2 113	(50)	-	(2 113)	50	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 370	(123)	-	(250)	62	(145)	1 120	(206)
	За 2024 г.	861	(39)	658	(149)	4	(88)	1 370	(123)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	49 832	(2 383)	16 629	-	-	(4 094)	66 461	(6 477)
	За 2024 г.	30 739	(689)	26 529	(7 436)	205	(1 899)	49 832	(2 383)

В 2024 году было принято решение об объединении нескольких объектов основных средств. Операция не привела к изменению финансового результата и общей остаточной стоимости активов.

В .2025 году был проведен пересмотр сроков полезного использования основных средств включенных в следующие группы:

-машины и оборудование (кроме офисного,

-офисное оборудование,

-другие виды основных средств.

Данные корректировки не оказали существенного влияния на отчетность.

Наличие и движение прав пользования активами:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	120 910	(2 829)	270 402	(30 953)	391 312	(33 782)
	3а 2024 г.	-	-	120 910	(2 829)	120 910	(2 829)
в том числе:		-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	99 459	(2 373)	169 590	(21 567)	269 049	(23 940)
	3а 2024 г.	-	-	99 459	(2 373)	99 459	(2 373)
Сооружения	3а 2025 г.	17 125	(283)	67 045	(4 106)	84 170	(4 389)
	3а 2024 г.	-	-	17 125	(283)	17 125	(283)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	33 524	(4 450)	33 524	(4 450)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	3 323	(107)	-	(643)	3 323	(750)
	3а 2024 г.	-	-	3 323	(107)	3 323	(107)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 003	(66)	243	(187)	1 246	(253)
	3а 2024 г.	-	-	1 003	(66)	1 003	(66)

Информация об арендованных объектах

тыс. руб.

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	19 131	2568
Процентная ставка	3,5-39,5	3,5-25
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(459)	(257)

Объекты, в отношении которых используется право не признавать предмет аренды в качества ППА и обязательство по аренде.

тыс. руб.

Наименование объекта аренды	Описание характера договора аренды в отношении которого применён п.11 ФСБУ 25/2018	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.	Будущие расходы для договоров аренды сроком не более 12 месяцев.
ООО СОК Договор № МСКЗ/2024/037 от 08.08.2024 субаренды нежилых помещений	Отсутствие условий перехода права собственности, субаренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды	2 441	894	1 176
ИП Сафронов В.В. Договор № 107/08/24 от 22.08.2024 аренды недвижимого имущества	Отсутствие условий перехода права собственности, субаренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды	628	226	366
ИП Сафронов В.В. Договор № 126/08/24 от 22.08.2024 аренды недвижимого имущества	Отсутствие условий перехода права собственности, субаренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды	623	224	363
ИП Сафронов В.В. Договор № 129/08/24 от 22.08.2024 аренды недвижимого имущества	Отсутствие условий перехода права собственности, субаренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды	441	159	257
ИП Сафронов В.В. Договор № 130/08/24 от 22.08.2024 аренды недвижимого имущества	Отсутствие условий перехода права собственности, субаренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды	794	312	505

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	179 121	100 417	103 961
в том числе:			
основные средства, находящиеся в залоге	179 121	100 417	103 961

По состоянию на 31 декабря 2025 года объекты основных средств стоимостью 179 121 тыс. руб. находятся в залоге по Договору лизинга с АО «Реалист Банк».

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты основных средств стоимостью 100 417 тыс. руб. находился в залоге по Кредитному договору с АО «Реалист Банк». В течение 2025 года кредитные обязательства были полностью исполнены, в связи с чем право залога банка прекращено на основании п. 1 ст. 352 ГК РФ.

Капитальные вложения в основные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств	за 2025 г.	90 457	297 093	(345 104)	42 446
	за 2024 г.	23 815	266 288	(199 646)	90 457
Капитальные вложения на создание основных средств	за 2025 г.	1 990	13 890	(14 088)	1 792
	за 2024 г.	34 028	24 023	(56 061)	1 990

3. Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		первоначальная стоимость	зачтено в счет кредиторской задолженности	первоначальная стоимость
			первоначальная стоимость	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	5 340	(3 820)	1 520
	за 2024 г.	5 340	-	5 340
в том числе:	за 2025 г.	5 340	(3 820)	1 520
Займ ООО УК Берингия	за 2024 г.	5 340	-	5 340

Проценты по финансовым вложениям отражены в составе прочей дебиторской задолженности. Ставка 12%.

4. Налог на прибыль организации

Обществом получен статус резидента ТОР в 2016 году, в связи с чем Общество имеет право на применение пониженной ставки по налогу на прибыль 0%-в федеральный бюджет, 0%-в бюджет субъекта РФ. Согласно Федерального закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ налогоплательщики, применяющие льготу по налогу на прибыль в рамках действия Соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, понесшие убыток в период применения ставки по налогу на прибыль 0% начиная с 01.01.2025 года, не вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). В связи с вышесказанным Обществом были пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства и отложенный налог на прибыль.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	-	(59 493)
Изменение отложенных налоговых активов	-	(72 983)
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	13 490
Расход по налогу на прибыль	-	(59 493)

Расход по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до н/о, облагаемая по основной ставке	34 717	(72 913)
Ставка налога на прибыль	0%	0%
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налогов	-	(59 493)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	13 420
Налог на прибыль	-	(59 493)

Временные и постоянные разницы за 2025 год отсутствуют.

Временные и постоянные разницы за 2024 год.

Общая сумма вычитаемых временных разниц составила 72 983 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы обусловлены переносом убытка на следующие периоды.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц составила 13 490 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и НМА.

5. Запасы

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 фактическая себестоимость	резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	313 290	-	2 581 361	(2 287 127)	(9 720)	607 524	(9 720)
	За 2024 г.	171 716	-	1 590 301	(1 448 727)	-	313 290	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	312 551	-	563 604	(310 729)	(9 720)	565 426	(9 720)
	За 2024 г.	171 716	-	982 763	(841 928)	-	312 551	-
в том числе: топливо	За 2025 г.	233 799	-	423 051	(230 468)	-	426 382	-
	За 2024 г.	126 295	-	270 476	(162 972)	-	233 799	-
Полуфабрикаты (в т.ч. переданные в переработку)	За 2025 г.	63	-	1 540 248	(1 498 664)	-	41 647	-
	За 2024 г.	-	-	303 825	(303 762)	-	63	-
Готовая продукция	За 2025 г.	676	-	477 509	(477 734)	-	451	-
	За 2024 г.	-	-	303 713	(303 037)	-	676	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	4 979	9 383	11 323

6. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Авансы выданные	12 964	19 014	16 308
(резерв по сомнительным долгам)	(288)	(4 720)	-
Расчёты с бюджетом	121 034	62 148	13 380
Прочая дебиторская задолженность	10 746	3 668	1 772
Итого по строке 1230 бухгалтерского баланса	144 456	80 110	31 460

7. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы на вскрышные работы	660 231	249 300	-
Расходы будущих периодов	25 225	360	121 640
Итого по строке 1260 бухгалтерского баланса	685 456	249 660	121 640

8. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	613 305	306 510	24 332
Авансы полученные (с НДС)	39 548	1 000	1 000
Расчёты по оплате труда	13 947	12 301	6 228
Расчёты с бюджетом	10 560	2 486	1 844
Расчёты по социальному страхованию	6 350	3 007	487
Прочая кредиторская задолженность	20 190	630	270
Итого по строке 1520 бухгалтерского баланса	703 900	325 934	34 161

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	16 700	200	-
Средства на расчетных счетах	256	14 536	22
Итого по строке 1240 бухгалтерского баланса	16 956	14 736	22

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
Возврат подотчетных сумм	12 428	2 630
Взыскание по исполнительному производству	6 203	-
Проценты по депозитам	1 365	1 077
Прочие	353	69
Итого (строка 4119)	20 349	3 776
Прочие платежи по текущей деятельности		
Услуги банков	(36 421)	(622)
Прочие налоги (за исключением налога на прибыль)	(54 195)	(17 441)
Выплата подотчетных сумм	(5 501)	-
Благотворительность	(2 000)	-
Страхование	(1 187)	-
Проценты по договорам купли-продажи	(521)	-
Прочие	(4 702)	(3 459)
Итого (строка 4129)	(104 527)	(21 522)
Прочие платежи по финансовой деятельности	-	-
Лизинговые, арендные платежи	(104 264)	(39 049)
Итого (строка 4329)	(104 264)	(39 049)

10. Уставный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов ООО «Овербест Голд», Якушева К.Н., Гольсмана А.В. Уставный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 оплачен полностью.

11. Кредиты и займы

Остатки по долгосрочным займам и кредитам:

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы	-	-	15 522
Итого по строке 1410 бухгалтерского баланса	-	-	15 522

Остатки по краткосрочным займам и кредитам:

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиты	377 513	221 347	89 741
В т.ч. % по кредитам	2 336	1 843	(2 050)
% по товарному кредиту	75 186	15 523	-
Займы	1 350 526	1 000 734	840 215

В т.ч. % по займам	114 488	244 556	118 936
Итого по строке 1510 бухгалтерского баланса	1 728 039	1 222 081	929 956

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 17,65% до 28,24%

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 20.08.2026 до 30.11.2026.

В течении 2025 года были выплачены денежные средства в рамках погашения задолженности по займам от физических лиц за минусом НДФЛ.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в т.ч.	300 000	300 000	130 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	0	96 019	38 209
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	0	0	0

В отчетном году Обществу предоставлена ПАО Сбербанк кредитная линия на общую сумму 300 000 тыс. руб. (0 тыс. руб. – в 2024 г.). В рамках этой кредитной линии Общество получило в отчетном году 299 991 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.) и погасило 0 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.). Процентная ставка по кредитной линии составила 9,7% годовых в отчетном году (в 2024 году – 0% годовых).

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 22 068 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

В 2024 году Обществу предоставлена АО РЕАЛИСТ БАНК кредитная линия на общую сумму 300 000 тыс. руб. (0 тыс. руб. – в 2025 г.). В рамках этой кредитной линии Общество получило в 2024 году 203 981 тыс. руб. (в 2025 году – 96 019 тыс. руб.) и погасило 0 тыс. руб. в 2024 году (в 2025 году – 300 00 тыс. руб.). Процентная ставка по кредитной линии составила 25% годовых в отчетном году (в 2024 году – 25% годовых).

В 2023 году Обществу предоставлена АО РЕАЛИСТ БАНК кредитная линия на общую сумму 130 000 тыс. руб. (38 209 тыс. руб. – в 2024 году). В рамках этой кредитной линии Общество получило в 2023 году 91 791 тыс. руб. (в 2024 году -38 209 тыс. руб.) и погасило 0 тыс. руб. (в 2024 году – 130 000 тыс. руб.). Процентная ставка по кредитной линии составила 19% годовых в отчетном году (в 2024 году – 18% годовых).

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства долгосрочные - всего	За 2025 г.	-	5 949	-	-	5 949
	За 2024 г.	-	-	-	-	23 791
в том числе:						
Резерв на рекультивацию	За 2025 г.	-	5 949	-	-	5 949
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные - всего	За 2025 г.	23 791	60 575	(40 547)	(5 165)	38 654
	За 2024 г.	9 164	38 913	(18 678)	(5 608)	23 791
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	15 664	60 575	(40 547)	(5 165)	30 527
	За 2024 г.	9 164	30 786	(18 678)	(5 608)-	15 664
Резерв по претензионным требованиям	За 2025 г.	8 127	-	-	-	8 127
	За 2024 г.	-	8 127	-	-	8 127

Условные обязательства

Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025.	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	3 659 905	100 417	103 961
в том числе:			
Договор лизинга №4789-РБ/06 от 20 июня 2024 (залог прав требования) срок окончания 16.06.2026	3 659 905	-	-
Договор залога №37926/9 от 24 октября 2024	-	74 565	-
Договор залога №37926/6 от 24 октября 2024	-	18 333	-
Договор залога №37926/8 от 24 октября 2024	-	7 519	-
Договор залога №35686/7 от 13 ноября 2023	-	-	74 081
Договор залога №35686/8 от 13 ноября 2023	-	-	29 880

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами

Судебные процессы

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению дирекции Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Прочие условные обязательства

По некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит чёткого руководства. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

13. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи золота	922 658	570 854
Выручка от продажи серебра	1 317	-
Итого по строке 2110 отчёта о финансовых результатах	923 975	570 854

14. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 035 119	304 709
Затраты на оплату труда	402 987	252 782
Амортизация	64 966	39 204
Прочие налоги (в т.ч. НДС)	58 880	6 818
Отчисления на социальные нужды	45 909	20 674
Затраты по доставке сотрудников	52 751	31 309
Затраты на охранные мероприятия	16 932	8 535
Затраты на прочие услуги транспорта	5 750	1 301
Прочие затраты	58 864	41 765
Итого по элементам	1 742 158	707 097
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 205 264)	(250 039)
Итого по строке 2120 отчёта о финансовых результатах	536 894	457 058

Управленческие расходы:

тыс. руб.		
Вид расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(80 209)	(39 209)
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска)	(11 903)	(6 450)
Отчисления на социальное страхование	(9 663)	(4 098)
Командировочные расходы	(6 467)	(2 285)
Доставка сотрудников	(4 918)	(1 907)
Арендная плата	(4 691)	(3 334)
ИТ-услуги	(3 014)	(801)
Консультационные услуги	(1 793)	(1 061)
Представительские расходы	(163)	(62)
Услуги управления	-	(18 187)
Прочие	(12 694)	(4 527)
Итого по строке 2220 отчёта о финансовых результатах	(135 515)	(81 921)

15. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.		
Прочие доходы:	За 2025 г.	За 2024 г.
Возмещение в пользу Общества по решению суда	8 164	-
Страховое возмещение	6 000	-
Восстановление оценочных резервов по отпускам	5 165	5 608
Излишки, выявленные при инвентаризации	-	11 682
Прочие доходы	770	66
Итого по строке 2340 отчёта о финансовых результатах:	20 099	17 356

тыс. руб.		
Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	(12 533)	(2 131)
Резерв под обесценение ТМЦ	(9 721)	-
Материалы, непригодные к дальнейшему использованию	(7 277)	-
Продукты питания	(6 416)	-
Услуги безвозмездного поручительства	(5 973)	-
Резерв на рекультивацию	(5 949)	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(3 311)	(608)
Расходы на благотворительность	(2 000)	-
Списание дебиторской задолженности	(524)	-
Резерв по сомнительным долгам	(288)	(4 720)
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	(188)	-
Простой по вине работодателя	-	(4 946)
Прочие расходы	(14 990)	(4 096)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	(69 170)	(16 501)

16. Связанные стороны

Основное общество: Общество с ограниченной ответственностью «Овербест Голд», РФ (60 % Уставного капитала Общества).

Бенефициарный владелец: господин Мартьянов Д.В., гражданин РФ. (осуществляет контроль).

Преобладающее общество: не применимо

Дочернее общество: не применимо

Зависимое общество: не применимо

Другие связанные стороны: ООО «Овербест Рус», Васильев В.И., Мальянов С.В., Гольсман А.В., Якушев К.Н., ООО «УК Берингия»

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным и Зависимым обществами, а также с Другими связанными сторонами.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам не осуществлялись

Закупки у связанных сторон:

тыс. руб.		
Связанные стороны	За 2025 г.	За 2024 г.
Другие связанные стороны		
ООО «УК Берингия»	7 000	23 345
Итого	7 000	23 324

Займы, выданные связанным сторонам:

тыс. руб.				
Связанные стороны	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	На 31.12.2025
Другие связанные стороны				
ООО «УК Берингия»	5 340	-	(3 820)	1 520
в том числе %	1 230	182	-	1 412
Итого	6 570	182	(3 820)	2 933

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Связанные стороны (валюта займа)	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	На 31.12.2025
Основное общество				
ООО Овербест Голд (в рублях)	-	1 151 789	-	1 151 789
в том числе %	-	103 840	-	103 840
Итого	-	1 255 629		1 255 629

тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	На 31.12.2025
Другие связанные стороны				
ООО «Овербест Рус»	-	92 500	(32 500)	60 000
в том числе %	-	6 850	(3)	6 847
Васильев В.И.	63 930	-	(63 930)	-
в том числе %	61 452	50 203	(111 655)	-
Мальянов С.В.	18 000	-	(18 000)	-
в том числе %	1 330	1 490	(2 820)	-
Гольсман А.В.	-	12 000	-	12 000
в том числе %	-	1 696	-	1 696
Якушев К.Н.	-	12 248	-	12 248
в том числе %	-	2 105	-	2 105
Итого	144 712	179 092	(228 908)	94 896

Ставка по займам составляла от 17,65 до 28,24.

Сроки погашения краткосрочных займов 30.11.2026.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Другие связанные стороны			
ООО «УК Берингия»	1 412	1 230	3 086
Итого	1 412	1 230	3 086
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Другие связанные стороны			
ООО «Овербест Рус»	5 973	-	-
Итого	5 973	-	-

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2026 года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены Совета директоров. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 3 171 тыс. руб. (2024 год – 899 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

17. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В 2025 году Общество получило прибыль в размере 34 717 тыс. руб. (в 2024 году – убыток 132 406 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2025 г. его чистые активы меньше уставного капитала на 390 045 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – меньше уставного капитала на 388 983 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. – меньше уставного капитала на 256 577 тыс. руб.).

Общество провело ряд операций по приведению чистых активов в соответствие с требованиями законодательства, в частности, в 2025 году произошел переход доли в уставном капитале в размере 60% ООО «Овербест Голд». Данные операции не привели к полному решению вопроса, поэтому Общество планирует следующие действия по приведению чистых активов в соответствие с требованием законодательства:

1. Снижение управленческих расходов предприятия.
2. Увеличение объемов добычи полезного ископаемого
3. Увеличение рентабельности продаж.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2025 в связи с указанными выше обстоятельствами, а также в связи с наступлением в 2026 году срока возврата полученных заёмных средств, наблюдается дефицит денежных средств для осуществления основной деятельности Общества, включая погашение займа.

Данные обстоятельства указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По нашим оценкам значимость этих событий (условий) для Общества не является значительной по следующим обстоятельствам:

- В отчетном периоде темпы снижения стоимости чистых активов уменьшились за счет получения прибыли от продаж;
- Общество имеет Лицензию на право пользования недрами с окончанием срока действия 15.07.2036 для разведки и добычи полезных ископаемых с утвержденными запасами россыпного золота. Месторождение оценивается как высокоперспективный объект с промышленным освоением на ближайшие годы. Срок реализации проекта определен до 2029 года. Объект расположен в Чукотском автономном округе с прогнозными ресурсами более 1,8 тонн.

В этих условиях планы по ликвидации активов и прекращению деятельности Обществом не рассматриваются. При необходимости возможно осуществление реструктуризации кредиторской задолженности.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

18. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

19. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время основными рисками в золотодобывающей отрасли являются риск снижения текущих изменения мировой цены на золото и дальнейшее падение рентабельности при добыче драгоценного металла. К контрмерам относится проведение четкой промышленной политики, как на федеральном уровне, так и на уровне субъектов Федерации, предоставление налоговых преференций, субсидирование инфраструктурных проектов в рамках разработки и освоения месторождений, снижение кредитных ставок для участников отрасли.

Общество 28.12.2016 заключило Соглашение с АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» №1/P-107 и является резидентом Территории опережающего развития Чукотка, что дает право на соответствующие преференции.

В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране и в Чукотском автономном округе стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна. Общество считает, что в ближайшее время влияние данных факторов на деятельность минимальная.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

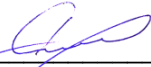
Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

20. Чистые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	(390 246)	(424 964)	(256 377)

Генеральный директор
ООО «Беринг Золото»


Якушев К.Н.

31 марта 2026 года

