Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

	Коды
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	88140447
по ОКЕИ	384

Организация АО "Рудник Александровский"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	2025 г.	763 306	(579 917)	368 874	-	-	(77 330)	-	-	-	(28 551)	-	1 103 629	(657 247)
	2024 г.	757 848	(539 852)	5 458	-	-	(40 065)	-	-	-	-	-	763 306	(579 917)
в том числе:														
Лицензия ЧИТ01982 БЭ	2025 г.	734 755	(579 917)	368 874	-	-	(77 330)	-	-	-	-	-	1 103 629	(657 247)
	2024 г.	729 297	(539 852)	5 458	-	-	(40 065)	-	-	-	-	-	734 755	(579 917)
ЛИЦЕНЗИЯ ЧИТ 02463 БР	2025 г.	28 551	-	-	-	-	-	-	-	-	(28 551)	-	-	-
	2024 г.	28 551	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 551	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	446 382	154 838	189 445
в том числе:			
Лицензия ЧИТ01982 БЭ	446 382	154 838	189 445
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	28 551	28 551
в том числе:			
ЛИЦЕНЗИЯ ЧИТ 02463 БР	-	28 551	28 551

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	9 176 407	(6 416 004)	104 591	(5 323)	4 172	(301 256)	-	-	-	6 373	87 151	9 282 048	(6 625 937)
	2024 г.	9 100 308	(5 964 942)	95 909	(19 810)	2 131	(453 193)	-	-	-	-	-	9 176 407	(6 416 004)
в том числе:														
Здания	2025 г.	636 894	(379 087)	-	(208)	174	(34 748)	-	-	-	-	-	636 686	(413 661)
	2024 г.	642 079	(344 381)	-	(5 185)	83	(34 789)	-	-	-	-	-	636 894	(379 087)
Сооружения	2025 г.	3 194 369	(1 276 357)	-	-	-	(159 452)	-	-	-	-	-	3 194 369	(1 435 809)
	2024 г.	3 208 994	(1 118 675)	-	(14 625)	2 031	(159 713)	-	-	-	-	-	3 194 369	(1 276 357)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	3 373 174	(3 023 096)	74 776	(843)	719	(36 061)	-	-	-	6 373	(4 517)	3 453 480	(3 062 955)
	2024 г.	3 304 789	(2 881 137)	68 385	-	-	(141 959)	-	-	-	-	-	3 373 174	(3 023 096)
Офисное оборудование	2025 г.	1 878	(1 680)	504	(398)	129	(30)	-	-	-	-	-	1 984	(1 581)
	2024 г.	1 751	(1 511)	127	-	17	(186)	-	-	-	-	-	1 878	(1 680)
Транспортные средства	2025 г.	1 672 798	(1 541 476)	28 379	(3 874)	3 150	(54 051)	-	-	-	-	91 668	1 697 303	(1 500 709)
	2024 г.	1 666 869	(1 442 056)	5 929	-	-	(99 420)	-	-	-	-	-	1 672 798	(1 541 476)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	12 547	(7 124)	932	-	-	(899)	-	-	-	-	-	13 479	(8 023)
	2024 г.	11 233	(6 015)	1 314	-	-	(1 109)	-	-	-	-	-	12 547	(7 124)
Другие виды основных средств	2025 г.	284 747	(187 184)	-	-	-	(16 015)	-	-	-	-	-	284 747	(203 199)
	2024 г.	264 593	(171 167)	20 154	-	-	(16 017)	-	-	-	-	-	284 747	(187 184)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	2025 г.	516 899	(241 569)	224 447	(6 373)	4 517	(39 675)	-		-	734 973	(276 727)
	2024 г.	438 712	(215 399)	120 786	(42 599)	37 147	(63 317)	-	-	-	516 899	(241 569)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	381 936	(221 339)	-	(6 373)	4 517	(2 674)	-	-	-	375 563	(219 496)
	2024 г.	404 192	(213 135)	20 343	(42 599)	37 147	(45 351)	-	-	-	381 936	(221 339)
Транспортные средства	2025 г.	134 963	(20 230)	224 447	-	-	(37 001)	-	-	-	359 410	(57 231)
	2024 г.	34 520	(2 264)	100 443	-	-	(17 966)	-	-	-	134 963	(20 230)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	3 114 357	3 035 733	3 358 679
в том числе:			
Здания	223 025	257 807	297 698
Сооружения	1 758 560	1 918 012	2 090 319
Машины и оборудование (кроме офисного)	546 592	510 675	614 709
Офисное оборудование	403	198	240
Транспортные средства	498 773	246 055	257 069
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 456	5 423	5 218
Другие виды основных средств	81 548	97 563	93 426

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	7	2 013	13
в том числе:			
Сооружения	4	6	6
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	2 006	6
Транспортные средства	-	1	1

2.5. 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 г.	2 085	-	363 329	-	(2 029)	(329 038)	34 347	-
	2024 г.	10 010	-	147 243	-	(4 198)	(150 970)	2 085	-
в том числе:						-	-		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	2 085	-	108 925	-	(1 887)	(74 776)	34 347	-
	2024 г.	8 450	-	41 197	-	(4 198)	(43 364)	2 085	-
Офисное оборудование	2025 г.	-	-	646		(142)	(504)	-	-
	2024 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-
Транспортные средства	2025 г.	-	-	252 826	-	-	(252 826)	-	-
	2024 г.	1 560	-	104 810	-	-	(106 370)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	-	-	932	-	-	(932)	-	-
	2024 г.	-	-	1 131	-	-	(1 131)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025 г.	41 609	-	12 372	-	-	-	53 981	-
	2024 г.	34 464	-	8 075	-	(930)	-	41 609	-
в том числе:						-	-		
Инфраструктура открытого горного участка	2025 г.	41 609	-	12 372	-	-	-	53 981	-
	2024 г.	34 464	-	8 075	-	(930)	-	41 609	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	2025 г.	616 341	-	7 342 620	(5 838 009)	-	-	x	x	2 120 952	-
	2024 г.	1 037 876	-	4 403 498	(4 825 033)	-	-	x	x	616 341	-
в том числе:											
Сырье и материалы	2025 г.	188 795	-	1 560 708	(362 318)	-	-	(1 013 569)	-	373 616	-
	2024 г.	190 368	-	1 338 482	(359 523)	-	-	(980 532)	-	188 795	-
Готовая продукция	2025 г.	1 257	-	-	(5 169 160)	-	-	5 181 824	-	13 921	-
	2024 г.	3 647	-	-	(4 234 929)	-	-	4 232 539	-	1 257	-
Товары	2025 г.	5 200	-	60 889	(4 504)	-	-	(54 308)	-	7 277	-
	2024 г.	4 764	-	43 178	(3 026)	-	-	(39 716)	-	5 200	-
Незавершенное производство	2025 г.	421 089	-	5 721 023	(302 027)	-	-	(4 113 947)	-	1 726 138	-
	2024 г.	839 097	-	3 021 838	(227 555)	-	-	(3 212 291)	-	421 089	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	91 477	(957)	673 470	(47 321)
	2024 г.	125 870	(1 610)	91 477	(957)
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	38 804	-	241 618	(29 255)
	2024 г.	92 616	-	38 804	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	11 844	(957)	62 639	(18 066)
	2024 г.	12 616	(1 610)	11 844	(957)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	38 156	-	5 786	-
	2024 г.	14 622	-	38 156	-
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	431	-	60 533	-
	2024 г.	311	-	431	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025 г.	-	-	288 108	-
	2024 г.	-	-	-	-
Сальдо по ЕНС	2025 г.	-	-	2 832	-
	2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	34	-	46	-
	2024 г.	292	-	34	-
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	-	-	102	-
	2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025 г.	2 208	-	1 806	-
	2024 г.	5 413	-	2 208	-
Беспроцентные займы выданные	2025 г.	-	-	10 000	-
	2024 г.	-	-	-	-
Итого	2025 г.	91 477	(957)	673 470	(47 321)
	2024 г.	125 870	(1 610)	91 477	(957)

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	168 342	323 626	(178 963)	(14 537)	298 468
	2024 г.	156 578	150 897	(139 133)	-	168 342
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2025 г.	70 747	184 484	(155 237)	(14 537)	85 457
	2024 г.	54 651	134 964	(118 868)	-	70 747
Оценочное обязательство по премии по итогам года	2025 г.	-	114 611	-	-	114 611
	2024 г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды	2025 г.	73 746	-	-	-	73 746
	2024 г.	73 746	-	-	-	73 746
Оценочное обязательство по предстоящей оплате за выслугу лет	2025 г.	23 849	24 531	(23 726)	-	24 654
	2024 г.	28 181	15 933	(20 265)	-	23 849

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	31 106 000	29 502 000	14 800 000
в том числе:			
ГРК Западная АО	9 966 000	9 966 000	7 400 000
Артель старателей Западная ООО Таксимо	11 370 000	9 966 000	7 400 000
ЗАПАДНАЯ ГОЛД МАЙНИНГ АО	9 770 000	9 570 000	-
Выданные - всего	32 517 795	32 517 795	27 912 829
в том числе:			
ГРК Западная АО	22 694 795	22 694 795	20 512 829
Артель старателей Западная ООО Таксимо	9 823 000	9 823 000	7 400 000

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 178 565	1 171 129
Затраты на оплату труда	1 376 983	924 595
Отчисления на социальные нужды	428 734	247 057
Амортизация	794 905	566 846
Прочие затраты	3 462 445	1 209 480
Итого по элементам	7 241 632	4 119 107
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	(1 319 789)	-
Незавершенное производство	(1 305 049)	-
Готовая продукция	(14 740)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	-	420 398
Незавершенное производство	-	418 008
Готовая продукция	-	2 390
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 921 843	4 539 505

8. Поисковые активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Выбыло				переоценка			
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные поисковые активы – всего	2025 г.	3 194 423	-	1 511 203	(1 526 520)	-	-	-	-	-	3 179 106	-
	2024 г.	1 923 981	-	1 673 047	(402 605)	-	-	-	-	-	3 194 423	-
в том числе:												
Лицензия ЧИТ 011516 БЭ	2025 г.	2 002 307	-	1 457 043	(1 067 837)	-	-	-	-	-	2 391 513	-
	2024 г.	812 980	-	1 373 695	(184 368)	-	-	-	-	-	2 002 307	-
ЛИЦЕНЗИЯ ЧИТ 023260 БЭ КАЗАКОВСКОЕ (УЧ. КАЗАКОВСКИЙ)	2025 г.	59 620	-	350	(59 970)	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	59 620	-	-	-	-	-	-	59 620	-
ЛИЦЕНЗИЯ ЧИТ 023913 БП ИВАНОВСКАЯ РУДОНОСНАЯ ПЛОЩАДЬ	2025 г.	53	-	9 043	-	-	-	-	-	-	9 096	-
	2024 г.	-	-	53	-	-	-	-	-	-	53	-
ЛИЦЕНЗИЯ ЧИТ 024738 БЭ МЕСТОРОЖДЕНИЕ "ЗАПАДНОЕ"	2025 г.	50 082	-	679	-	-	-	-	-	-	50 761	-
	2024 г.	-	-	50 082	-	-	-	-	-	-	50 082	-
Лицензия ЧИТ02543 БП	2025 г.	398 713	-	-	(398 713)	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	616 949	-	1	(218 237)	-	-	-	-	-	398 713	-
Лицензия ЧИТ02979 БЭ	2025 г.	683 648	-	15 537	-	-	-	-	-	-	699 185	-
	2024 г.	494 052	-	189 596	-	-	-	-	-	-	683 648	-
ЛИЦЕНЗИЯ ЧИТ 02463 БР	2025 г.	-	-	28 551	-	-	-	-	-	-	28 551	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы – всего	2025 г.	3 027	-	40 034	(1 456)	-	-	-	-	-	41 605	-
	2024 г.	-	-	3 027	-	-	-	-	-	-	3 027	-
в том числе:												
Прочие	2025 г.	3 027	-	40 034	(1 456)	-	-	-	-	-	41 605	-
	2024 г.	-	-	3 027	-	-	-	-	-	-	3 027	-

Уполномоченный представитель
АО «Рудник Александровский»
(на основании доверенности № 84 от 24.12.2025) _____ Дорохова Г. Я.

31 марта 2026 года

ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙ МОГОЧИНСКИЙ РАЙОН п. ДАВЕНДА
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
Au
"РУДНИК АЛЕКСАНДРОВСКИЙ"
ОГРН 1087527000461

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Рудник Александровский» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Забайкальскому краю 18.08.2008 за основным государственным регистрационным номером 1087527000461.

По решению акционера в 2015 году Общество было перерегистрировано из закрытого акционерного общества в акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Общество занимается добычей руд и песков драгоценных металлов открытым способом и извлечением из них драгоценных металлов (золото, серебро) с привлечением сторонних подрядчиков на этапе аффинажа. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 811 человек (31.12.2024 – 764 человека, 31.12.2023 – 669 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 673742, Россия, Забайкальский край, Могочинский район, п. Давенда, ул. Молодежная, д. 32.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- Представительство АО «Рудник Александровский» в г. Чита.

Функции Совета директоров в Обществе осуществляет Общее собрание акционеров.

Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, расчета заработной платы, ведения расчетно-финансовых операций Обществу оказывает АО «ГРК «Западная» по договору возмездного оказания услуг от 17.10.2025.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов.

В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, в декабре 2025 года – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим контрагентам и сотрудникам.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе предпосылки о том, что Общество будет непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 1 438 203 тыс. руб. Руководство считает, что данный дефицит ликвидности будет покрыт как за счет денежных потоков от текущих операций, так и, при необходимости, путем перераспределения финансовых ресурсов от других компаний, входящих в одну группу лиц с Обществом, либо за счет изменения сроков погашения займов, выданных Обществу связанными сторонами. Кроме того, в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена задолженность Общества по авансам, полученным от коммерческого банка в счет будущих поставок золота, в сумме 607 231 тыс. руб. Погашение данной задолженности будет производиться Обществом по мере реализации производимого им золота банку и не потребует отвлечения дополнительных денежных средств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

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

3. Активы

3.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- 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.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

4. Обязательства

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

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

5. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, предназначенных для эксплуатации Обществом, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

Капитальные вложения не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, создание объектов, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до наиболее ранней даты: первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования объекта для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг или первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Начисляемые после указанной даты проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в нематериальные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения, а капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены затраты на поиск, разведку и оценку запасов полезных ископаемых на основном месторождении. Амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально объему добытой руды, исходя из планируемого объема добычи по месторождению.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

7. Нематериальные и материальные поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых: сооружения, в том числе проектные работы, специализированное горное оборудование и транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

(б) Признание поисковых затрат

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые на участке месторождения;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- затраты на строительство поисковых скважин, приобретение оборудования;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- оценочные обязательства, связанные с эксплуатацией и ликвидацией поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на геологоразведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

В затраты на создание поискового актива включается амортизация поискового актива, использованного для создания данного поискового актива.

(г) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011. Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых. Сумма обесценения поисковых активов относится на расходы по обычным видам деятельности.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

8. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

До 1 января 2022 года Общество отражало все объекты основных средств в бухгалтерском учете после их признания по первоначальной стоимости, за исключением групп «Транспортные средства» и «Машины и оборудование (кроме офисного)», которые отражались по текущей (восстановительной) стоимости, определяемой с использованием затратного подхода методом индексации балансовой стоимости. Переоценка данных групп основных средств проводилась Обществом периодически, последняя была проведена по состоянию на 31.12.2019. В связи с тем, что ФСБУ 6/2020, вступившее в силу с 1 января 2022 года, не предусматривает использование способа оценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, начиная с 1 января 2022 года Общество приняло решение отражать все объекты основных средств в бухгалтерском учете после их признания по первоначальной стоимости и закрепило это в своей учетной политике. При этом в качестве балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года была принята их первоначальная стоимость (с учетом всех ранее проведенных переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; 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; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации 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.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства, а также капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

9. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется 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.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

10. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи и др.).

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;

- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства отражается добытая руда и получаемый из нее сплав Доре. Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражено золото и серебро на металлических счетах на ответственном хранении в банках, а также на аффинажном заводе. Кроме того, в состав готовой продукции включены запасы, производимые деревообрабатывающим цехом.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образуется резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров, незавершенного производства образуется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе «Запасы» (подраздел «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Резерв под обесценение» включают изменение резерва под обесценение в результате его начисления или восстановления.

Показатели по графе «Изменения видов запасов» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Списано» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы на вскрышные работы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в нормативном объеме, определенном проектом по разработке месторождения, на котором Общество ведет добычу драгоценных металлов. Превышение фактических затрат на вскрышные работы над нормативными признается как расходы будущих периодов и подлежит списанию на расходы по обычным видам деятельности в последующих периодах, когда нормативные затраты превысят фактические.

12. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

13. 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций по продаже иностранной валюты;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, и прироста стоимости основных средств, определенного при переоценке, которая проводилась периодически до 1 января 2022 года (см. Примечание III.8).

15. Кредиты и займы полученные

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 12 месяцев) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 12 месяцев) задолженность.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Процентные расходы по займам (кредитам) отражаются в отчете о финансовых результатах обособленно по строке 2330 «Проценты к уплате», либо включаются в стоимость инвестиционных активов.

Дополнительные расходы, понесенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

16. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды;
- оценочное обязательство по годовому вознаграждению;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате за выслугу лет.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов. Сумма оценочного обязательства отнесена на счета операционных расходов.

Величина оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды на конец отчетного года была определена исходя из дисконтированной стоимости рекультивации, которая планируется после завершения всех работ по разработке месторождения. Сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды включена в стоимость основных средств, к которым относятся планируемые работы по рекультивации.

Величина оценочного обязательства по годовому вознаграждению сотрудников на конец отчетного года определяется на основании условий трудовых соглашений с управленческим персоналом о выплате годового вознаграждения. Сумма оценочного обязательства отнесена на счета операционных расходов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате за выслугу лет определена исходя из числа бывших сотрудников Общества, ушедших на пенсию, стаж работы которых в отчетном периоде превысил 5 лет.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

18. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- *в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

19. Доходы

Выручка от продажи продукции признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

20. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, за исключением управленческих расходов.

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

21. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- 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 (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
  - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
  - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
  - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
  - 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;
  - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
  - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
  - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
  - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты;

- инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно.

б) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности.

22. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

В связи с началом применения данного стандарта произошли следующие изменения по сравнению с порядком представления активов и обязательств, действовавшим до 2025 года:

- дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса (ранее отражалась в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»);
- прочие доходы и расходы отражаются свернуто в части доходов и расходов от курсовых разниц, прибыли (убытка) прошлых лет, реализации и ликвидации внеоборотных активов, операций с инструментами финансового рынка.

Все указанные изменения отражены в отчетности Общества за 2025 год ретроспективно.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	2	103 223	(16 533)	86 690
2350	Прочие расходы	2	(506 398)	35 202	(471 196)
2330	Проценты к уплате	2	(580 255)	(18 669)	(598 924)
1230	Дебиторская задолженность	1	100 520	(10 000)	90 520
1190	Прочие внеоборотные активы	1	4 614 605	10 000	4 624 605
Корректировки показателей 2023 года					
1230	Дебиторская задолженность	1	134 260	(10 000)	124 260
1190	Прочие внеоборотные активы	1	4 905 753	10 000	4 915 753

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов

Амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально объему добытой руды, исходя из планируемого объема добычи по месторождению.

Данный способ отражает наиболее точно распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов равна нулю.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	10 – 30
Сооружения	11 – 30
Машины и оборудование	2 – 21
Транспортные средства	5 – 18
Офисное оборудование	5 – 17
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 – 20
Прочие	7 – 19

Обществом установлена ликвидационная стоимость равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

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

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.

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции.

Сроки полезного использования прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование	2 – 21
Транспортные средства	5 – 18

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)» и «списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)».

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде раскрыты в строках 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» преимущественно отражены расходы будущих периодов, относящиеся к вскрышным работам со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении 3.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 4.1. «Наличие дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Прочие платежи по текущей деятельности:

Наименование показателя	2025	2024
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	321 980	-
Сделки, связанные с хеджированием золота	-	212 575
Прочие расчеты с сотрудниками	32 349	29 050
Расходы на услуги банков	563	716
Благотворительность	11 140	5 750
Товарный форвард	275 892	-
Командировочные расходы	4 959	-
Иные платежи	28 297	136 176
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**675 180**	**384 267**

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 72 000 тыс. руб. и состоит из 72 000 обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб.

Единственным акционером Общества является АО «Горно-рудная компания «Западная», владеющее 100% акций Общества.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 2 610 667 тыс. руб., относящийся к эмиссии, проведенной до 31.12.2015

Резервный капитал

Резервный капитал не формировался.

9. Заемные средства

9.1. Кредиты полученные

У Общества отсутствует задолженность по долгосрочным кредитам на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023, по краткосрочным кредитам на 31.12.2025 задолженность отсутствует (на 31.12.2024 – 101 016 тыс. руб., на 31.12.2023 – задолженность отсутствует.).

Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2025 года, составила 101 016 тыс. руб. (2024 г. – 9 511 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга – 99 954 тыс. руб. (2024 г. – погашения отсутствовали).

9.2. Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2025 года, составила 1 099 089 тыс. руб. (2024 г. – 170 160 тыс. руб.)

Общая сумма займов, погашенных в течение 2025 года, составила 1 590 746 тыс. руб. (2024 г. – 531 109 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга – 1 590 746 тыс. руб. (2024 г. – 531 109 тыс. руб.).

Детальная информация по движениям займов, полученных Обществом, представлена в Пояснении 15 «Связанные стороны».

Ниже раскрыта задолженность в разрезе долгосрочных и краткосрочных займов, по крупнейшим займодавцам:

Краткосрочные займы

Займодавец	Валюта	Дата погашения (по договору)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «Артель старателей Западная»	руб.	декабрь 2026 г.	868 780	-	50 512
АО «Горно-рудная Компания «Западная»	руб.	декабрь 2026 г.	428 255	213 817	185 163
Итого			**1 297 035**	**213 817**	**235 675**

Долгосрочные займы

Займодавец	Валюта	Дата погашения (по договору)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АО «Горно-рудная Компания «Западная»	руб.	декабрь 2027 г.-август 2031 г.	6 331 829	6 988 480	7 032 351
ООО «Артель старателей Западная»	руб.	август 2030 г.-декабрь 2030 г.	992 901	1 431 392	1 293 353
МКАО «Западная Голд Майнинг Лимитед»	руб.	июль 2029 г.	127 714	108 538	-
Итого			**7 452 444**	**8 528 410**	**8 325 704**

Процентные ставки по займам представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	2025	2024
Долгосрочные займы в российских рублях	0% - 20,8%	6,9% - 24,5%
Краткосрочные займы в российских рублях	0% - 19,5%	19,5% - 24,5%

10. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включается в строку 1520 бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам по строке 15203 бухгалтерского баланса включает:

Вид налога	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добычу полезных ископаемых	62 092	142 603	51 949
Налог на имущество	23 674	24 347	19 500
Налог на доходы физических лиц	14 989	24 888	27 111
Прочие налоги и сборы	1 244	1 235	1 000
Итого	**101 999**	**193 073**	**99 560**

Кредиторская задолженность Общества по расчетам с разными дебиторами и кредиторами по строке 15209 бухгалтерского баланса включает:

Вид кредиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «Сбербанк Факторинг» – агентский договор	917 572	754 085	-
Договоры поручительств	69 303	69 303	69 303
Алименты	2 694	2 266	1 996
Прочие расчеты с сотрудниками	412	1 711	994
Субсидии	88	-	-
Проектные работы	72	72	72
Прочее	76	1 512	125
Итого по строке 15209 «Расчеты разными дебиторами и кредиторами»	**990 217**	**828 949**	**72 490**

11. Налоги

11.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции начисляется на дату фактической отгрузки продукции.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 727 003 тыс. руб. (в 2024 году – 775 257 тыс. руб.).

НДС по приобретенным ценностям составил в 2025 году 917 244 тыс. руб. (в 2024 год – 588 177 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 917 745 – тыс. руб. (в 2024 году – 588 177 тыс. руб.).

11.2. Налог на прибыль организации

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году – 25%, в 2024 году и ранее – 13,5%, так как Общество в предшествующие периоды имело статус участника Регионального инвестиционного проекта.

Показатель	2025	2024
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1 788 192	(1 144 051)
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль по установленной законом ставке 25% (2024 год: 20%)	(447 048)	228 810
Влияние применения льготной ставки по налогу на прибыль	-	(74 363)
Постоянные налоговые расходы	(76 111)	(18 663)
Изменение отложенных налоговых обязательств и активов	(310 439)	135 784
Сумма увеличения отложенных налогов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	-	184 779
Налогооблагаемая прибыль по налоговому учету	**850 880**	**-**
Текущий налог на прибыль по ставке 25% (2024 год – 13,5%)	**(212 720)**	**-**

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль (в 2024 году условного расхода по налогу на прибыль) в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 139 767 тыс. руб. в 2025 году (в 2024 году – 478 317 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы в 2025 году связаны с возникновением отложенного налогового актива на сумму 119 050 тыс. руб. (в 2024 году – 693 797 тыс. руб.) и его погашением на сумму 258 817 тыс. руб. (в 2024 году – 215 450 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по начислению амортизации, а также в связи с различным порядком признания доходов.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль (в 2024 году условного расхода по налогу на прибыль) в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 170 672 тыс. руб. в 2025 году (в 2024 году – 153 754 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы в 2024 году связаны с возникновением отложенного налогового обязательства на сумму 363 975 тыс. руб. (в 2024 году –2 270 617 тыс. руб.) и его погашением на сумму 193 303 тыс. руб. (в 2024 году – 2 112 863 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы в основном обусловлены различиями в способах амортизации, признанием убытков прошлых лет.

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 977 049 тыс. руб. (в 2024 году – 302 140 тыс. руб.).

На прочие расходы отнесен налог на имущество в 2025 году в сумме 44 848 тыс. руб. (в 2024 году – 39 695 тыс. руб.).

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в основном в связи с реализацией золота и серебра.

Положительная динамика роста выручки в 2025 году обусловлена совокупным воздействием двух факторов: ростом мировых котировок на золото и увеличением объема реализации готовой продукции. Средняя цена за реализацию золота в 2025 г. составила 9 147,88 руб./г (2024 г. – 7 166,71 руб./г).

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация, дополнительно предоставленная к таблице 7 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование видов операций, формирующих строку «Прочие затраты»	2025	2024
Налоги и сборы	977 017	300 874
Буровые и взрывные работы	629 257	194 364
Транспортировка руды	478 994	73 141
Электроэнергия	276 661	545 006
Консультационные услуги	262 280	-
Экскавация	107 214	24 989
Услуги охраны	83 078	-
Питание сотрудников	47 888	37 266
Транспортные расходы	35 590	-
Текущий ремонт машин и оборудования	19 855	-

Наименование видов операций, формирующих строку «Прочие затраты»	2025	2024
Аффинажные услуги	13 055	10 023
Услуги по агентскому договору	8 000	-
Прочие	523 556	23 817
Итого по строке «Прочие затраты» табличного пояснения 7 «Расходы по обычным видам деятельности»	**3 462 445**	**1 209 480**

Управленческие расходы	2025	2024
Консультационные услуги	255 950	-
Затраты на оплату труда	194 486	123 010
Затраты по перевозке сотрудников	95 241	62 724
Отчисления на социальные нужды	42 355	28 269
Обязательное соц. страхование от несчастных случаев	6 043	4 040
Сырье и материалы	4 038	3 508
Услуги мобильной связи	3 246	718
Амортизация основных средств и НМА	1 816	2 436
Командировочные расходы	1 085	1 012
Топливо	606	658
Текущий ремонт машин и оборудования	25	26
Прочие	37 136	13 961
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**642 027**	**240 362**

14. Прибыль/(убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 197 490	(845 001)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	72	72
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, руб.	**16 631,81**	**(11 736,13)**

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

15. Связанные стороны

Общество контролируется компанией АО «Горно-рудная компания «Западная», которому принадлежит 100% его акций. АО «Горно-рудная компания «Западная» является головной организацией для Общества.

АО «Горно-рудная компания «Западная» контролируется компанией МКАО «Западная Голд Майнинг Лимитед», которому принадлежит 100% его акций. МКАО «Западная Голд Майнинг Лимитед», в свою очередь, контролируется АО «ОКТО Золото», которому принадлежит 74,9% его акций. АО «Горно-рудная компания «Западная» принадлежит 25,1% акций МКАО «Западная Голд Майнинг Лимитед». У Общества отсутствует конечная контролирующая сторона.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает основной управленческий персонал Общества, головную организацию, МКАО «Западная Голд Майнинг Лимитед», АО «ОКТО Золото», другие связанные стороны (дочерние общества АО «Горно-рудная компания «Западная» - ООО «Артель старателей Западная» и ООО «Хорт-В», зависимое общество ООО «Артель старателей Западная» - ООО «Рудное», совместное предприятие Общества и АО «Горно-рудная компания «Западная» - ООО «ГП «Западное», зависимое общество Общества – ООО «Рудник Казаковский»).

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам, составила:

Наименование связанной стороны	2025	2024
Головная организация		
АО «Горно-рудная компания «Западная»	**204**	**-**
Сдача имущества в аренду	160	-
Услуги столовой	44	-
Другие связанные стороны		
ООО «Рудник Казаковский»	**10 050**	**65**
Услуги столовой	67	65
Услуги по переработке золотосодержащего сырья	9 983	-
ООО «Хорт-В»	**35 811**	**-**
Операторские услуги	35 811	-
Итого	**46 065**	**65**

Закупки у связанных сторон

Закупки товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами Обществу, составили:

Наименование связанной стороны	2025	2024
Головная организация		
АО «Горно-рудная компания «Западная»	**309 830**	**3 633**
Услуги по агентскому договору	2 907	-
Консультационные услуги	306 923	-
Приобретение ТМЦ	-	3 633
Другие связанные стороны		
ООО «Артель старателей Западная»	**46**	**4 600**
Приобретение основных средств	-	4 600
Приобретение ТМЦ	46	-
ООО «ГП «Западное»	**72**	**72**
Услуги аренды	72	72
ООО «Рудное»	**45**	**-**
Приобретение ТМЦ	45	-
Итого	**309 993**	**8 305**

Продажи связанным сторонам и закупки у связанных сторон осуществлялись Обществом в 2025 и 2024 гг. на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
ООО «Рудник Казаковский»	17 980	18 005	17 994	-	-	-
В том числе:						
Услуги столовой	*3*	*11*	-	-	-	-
Услуги по переработке золотосодержащего сырья	*17 977*	*7 994*	*7 994*	-	-	-
Беспроцентный займ	-	*10 000*	*10 000*	-	-	-
АО «Горно-рудная Компания «Западная»	204	-	-	313 463	3 633	-
В том числе:						
Приобретение ТМЦ	-	-	-	*3 633*	*3 633*	-
Услуги по агентскому договору	-	-	-	*2 907*	-	-
Консультационные услуги	-	-	-	*306 923*	-	-
Услуги столовой	*44*	-	-	-	-	-
Сдача имущества в аренду	*160*	-	-	-	-	-
ООО «Артель старателей «Западная»	-	-	-	6 411	75 668	71 068
В том числе:						
Приобретение ТМЦ	-	-	-	*1 811*	*1 765*	*1 765*
Приобретение ОС	-	-	-	*4 600*	*4 600*	
Поручительство	-	-	-	-	*69 303*	*69 303*
ООО «Рудное»	1 391	1 436	1 436	-	-	-
В том числе:						
Приобретение ТМЦ	*1 391*	*1 436*	*1 436*	-	-	-
ООО «ГП «Западное»	-	-	-	18	72	54
В том числе:						
Услуги аренды				*18*	*72*	*54*
ООО «Хорт-В»	35 811	-	-	40 800	-	-
В том числе:						
Операторские услуги	*35 811*	-	-	-	-	-
Услуги по получению и поддержанию лицензии	-	-	-	*40 800*	-	-
Итого	**55 386**	**19 441**	**19 430**	**360 692**	**79 373**	**71 122**

Займы, предоставленные Обществу связанными сторонами

Наименование показателя	2025	2024
Головная организация		
Займы, предоставленные АО «ГРК «Западная»		
Задолженность на 1 января	**7 202 296**	**7 217 512**
Получено в отчетном году	341 462	-
Начислено процентов	425 383	507 378
Возвращено с учетом начисленных процентов	1 209 058	522 594
Задолженность на 31 декабря	**6 760 084**	**7 202 296**
Прочие связанные стороны		
Займы, предоставленные ООО «Артель старателей Западная»		
Задолженность на 1 января	**1 431 392**	**1 343 866**
Получено в отчетном году	757 627	70 160
Начислено процентов	64 262	25 881
Возвращено с учетом начисленных процентов	391 600	8 515
Задолженность на 31 декабря	**1 861 680**	**1 431 392**

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Поступления	
		2025	2024
Головная организация			
Получение займов	4311	341 462	-
Другие связанные общества			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	75	54
Получение займов	4311	757 627	170 160
Итого		**1 099 164**	**170 214**

Наименование	Строка ОДДС	Платежи	
		2025	2024
Головная организация			
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратов кредитов и займов	4323	1 199 146	522 594
Проценты по долговым обязательствам	4123	9 911	-
Другие связанные общества			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	44 323	-
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратов кредитов и займов	4323	391 600	8 515
Итого		**1 644 980**	**531 109**

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества. Размер вознаграждений, выплаченных и подлежащих выплате основному управленческому персоналу Общества в 2025 году, состоит из краткосрочных вознаграждений и включает следующие суммы:

- оплата труда – 10 909 тыс. руб. (2024 – 11 431 тыс. руб.);
- страховые взносы – 2 518 тыс. руб. (2024 – 2 698 тыс. руб.);
- премии по итогам года – 3 000 тыс. руб. (2024 – 4 244 тыс. руб.).

Выплата долгосрочных вознаграждений не предусмотрена.

16. Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого 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 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.

Уполномоченный представитель
АО «Рудник Александровский»
(на основании доверенности № 84 от 24.12.2025) _____ Дорохова Г. Я.

31 марта 2026 г.