

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ПЕРЕВАЛЬНОЕ» ЗА 2025 ГОД

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Перевальное» (далее «Общество») входит в группу компаний, занимающихся геологическим изучением, включающим поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, добычей полезных ископаемых.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Общества: 680000, Хабаровский край, г .о. город Хабаровск, ул. Комсомольская , д.85 А, пом. 1(25)

Почтовый адрес Общества: 680000, Хабаровский край, г .о. город Хабаровск, ул. Комсомольская , д.85 А, пом. 1(25)

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 7 (семь) человек, на 31 декабря 2024 года -1 (один) человек

Учредители (Участники) Общества: ООО «Овербест Перевальное» ИНН 2700054044, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Общества:

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

Состав Совета директоров Общества не избирался.

Единоличный исполнительный орган Общества: Управляющая компания организации ООО « ОВЕРБЕСТ ГОЛД» ИНН 9725176270

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. Указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

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.

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 оборотный¹, 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, выполненными работ, оказанными услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной 12 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.

Обязательства

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

- Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные 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 (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

¹ Пункт 14 ФСБУ 4/2023

- 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);

3. Основные средства

В составе основных средств отражено производственное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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 основное средство, показано по первоначальной стоимости.

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, определяемые 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.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств 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

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, авансы, выданные на их приобретение, а также права пользования активом. Информация о наличии и движении незавершённых капитальных вложений приведена в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4. Запасы

В составе запасов Общества признаны сырьё, материалы, готовая продукция, незавершённое производство.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и 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 незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты)².

К прямым затратам относятся:

- материальные расходы, к данным расходам относится стоимость материально-производственных запасов, стоимость приобретённых у третьих лиц работ и услуг производственного назначения;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

К косвенным затратам относятся: **расходы** на содержание и эксплуатацию основных средств, на управление, организацию, обслуживание производства.

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.

Затраты³, 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 незавершённого 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 незавершённого 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 (выполнения работ, оказания услуг); 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 незавершённого 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;

При отпуске материально-производственных 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 поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов⁴. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом 1 учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами 2 и 3.

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.

12. Дебиторская задолженность

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

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.

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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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.

14. Уставный капитал

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

15. 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»⁵:

- 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;

16. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

17. 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 составе прочих расходов учитываются:

- расходы от прочих операций.

18. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета т.е. способом отсрочки составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) развёрнуто.

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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленн ое обесценени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.			3 850		()	()	3 850	
	За 2024 г.			3 850		()	()	3 850	
в том числе: (группа)	за 2025 г.					()	()		
	за 2024 г.					()	()		
	за 2025 г.					()	()		

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2024 г.						()	()		
в том числе: (группа)	за 2025 г.						()	()		
	за 2024 г.						()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.						()	()		
	За 2024 г.						()	()		
в том числе: (группа)	за 2025 г.						()	()		
	за 2024 г.						()	()		

5.Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы на подготовку и освоение производства			
Инвестиция в аренду			
Прочие	18		
Итого (строка 1190)	18		

7. Налог на прибыль организации

п/п	Наименование	Строка ОФР	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
1	Условный (расход) доход по налогу на прибыль			
2				
2.1				
3				
3.1				
4	Итого: Налог на прибыль = (Расход по налогу на прибыль) или Доход по налогу на прибыль, (РНП)/ДНП	2410	294	
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		886	
6	Ставка по налогу на прибыль		25	
7	(Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(224)	
8	Отложенный налог на прибыль, ОНА	2412	102	

тыс. руб.

8. Запасы

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1210)		Изменения за период						На конец периода (строка 1210)	
		фактиче ская себестои мость	резерв под обесцен ение	затраты	списано		резерв под обесцен ение	изменения видов запасов		фактиче ская себестои мость	резерв под обесцене ние
					фактиче ская себестои	резерв под обесцен		фактиче ская себестои	резерв под обесцен		

					мость	ение		мость	ение		
Запасы - всего	за 2025 г.		()	391 335	(251 002)			X	X	140 333	()
	за 2024 г.		()		()			X	X		()
в том числе: (вид)	за 2025 г.		()		()						()
	За2024 г.		()		()						()

9. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1230)		Изменения за период ⁶						На конец периода (строка 1230)	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	Поступило*		Списано*			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.		()			()	()				()
	за 2024 г.		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за 2025 г.		()			()	()				()
	за 2024 г.		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность** - всего	за 2025 г.		()	116 291		()	()			116 291	()
	за 2024 г.		()			()	()				()
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.		()	85 484		()	()			85 484	()
	за 2024 г.		()			()	()				()

6

Расчеты с по НДС, не отраженные в ЕНС	за 2025 г.		()	30 631		()	()			30 631	
	за 2024 г.		()			()	()				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025			176						176	
	за 2024										
ИТОГО	за 2025			116 291						116 291	
	За 2024										

Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1520)	Изменения за период ⁷					На конец периода (строка 1520)
			Поступило*		Списано*		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.				()	()		
	за 2024 г.				()	()		
в том числе: (вид)	за 2025 г.				()	()		
	за 2024 г.				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.		259 171		()	()		259 171
	за 2024 г.				()	()		
в том числе: (вид)								

Поставщики и подрядчики ^{8 9} _—	за 2025 г.		256 646		()	()		256 646
	за 2024 г.				()	()		
Расчёты с бюджетом	за 2025 г.		1467		()	()		1 467
	за 2024 г.				()	()		
Расчеты по соц. страхованию	за 2025 г.		445		()	()		445
	за 2024 г.				()	()		
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025		447					447
	за 2024							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025		167					167
	за 2024							
Итого:	за 2025		259 171					259 171
	за 2024							

13. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Эмиссионный доход			
Вклады в имущество			
Итого строка 1350	468		

15. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1540)	Изменения за период			На конец периода (строка 1540)
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.		770	(360)	()	410
	за 2024г.			()	()	

в том числе:	за 2025 г.		770	()	()	410
Резерв ежегодных отпусков	за 2024 г.			()	()	

16. Выручка

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи готовой продукции	264 422	
Выручка от продажи товаров		
Выручка от оказания работ и предоставления услуг		
Иные виды выручки		
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	264 422	

17. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	403 348	
Затраты на оплату труда	6 199	
Отчисления на социальные нужды	1 927	
Амортизация	-	
Прочие затраты	55 988	
Итого по элементам	467 462	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(204 342)	
незавершенного производства,		

готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 «Себестоимость продаж»)	263 120	

Управленческие расходы:

	тыс. руб.	
Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	6 084	
Отчисления на социальное страхование	1 927	
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска)		
Представительские расходы		
Арендная плата	3 348	
Прочие	759	
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	12 118	

18. Состав прочих доходов и расходов

	тыс. руб.	
Прочие доходы:	2025	2024
Прочие доходы		
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:		

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2025	2024
Прочие расходы	33	
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	33	

19. Связанные стороны

Наименование отчитывающейся стороны	Участник	Акционер участника	Бенефициар	Связанная сторона и основания

ООО «ПЕРЕВАЛЬНОЕ»	ООО «ОВЕРБЕСТ ПЕРЕВАЛЬНОЕ»	2. ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОНН ЫЙ КОМБИНИРОВАН НЫЙ ФОНД "РЕСУРС КАПИТАЛ", доверительное управление которым осуществляет ООО «ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ИНН 9704142375 в период с 23.04.2025 по 31.12.2025	Григорьев Алексей Валерьевич	(а) Частное лицо Григорьев Алексей Валерьевич является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) осуществляет контроль или совместный контроль над отчитывающейся организацией (b) ООО «УК ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (а). (b) ООО «БАЗИС» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (а).
----------------------	-------------------------------	--	------------------------------------	---

				(b) ООО «ЛК СИБИРЬ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными) (b) ООО «БАЗЛАЙН» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными) (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «СТАРВУД» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными) (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a).
--	--	--	--	---

				(b) ООО «ВОСТОК-ИНВЕСТ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «РУССКИЙ ЛЕС» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «ТИМБЕРКОМ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние
--	--	--	--	--

				организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «ВЕТВИСТОЕ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (viii) Организация или любой член группы, частью которой она является, оказывает организации или ее материнской организации услуги ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации. (b) ООО «НАСЛЕДИЕ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными
--	--	--	--	---

				(vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «Наследие Тунгуска» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (viii) Организация или любой член группы, частью которой она является, оказывает организации или ее материнской организации услуги ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации. (b) ООО Арктическая компания «Белый медведь» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными
--	--	--	--	--

				(vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (viii) Организация или любой член группы, частью которой она является, оказывает организации или ее материнской организации услуги ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации. (b) ООО «ОВЕРБЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (viii) Организация или любой член группы, частью которой она является, оказывает организации или ее материнской организации услуги ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации. (b) ООО «Беринг Золото» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние
--	--	--	--	--

				организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «ОВЕРБЕСТ ТИМБЕР» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «ОВЕРБЕСТ АГРО» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a).
--	--	--	--	---

				(b) ООО «БЕНТАЛЬ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «ВОЗНЕСЕНОВКА» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (a). (b) ООО «БЕЛ ОРГАНИКА» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (i) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (это означает, что все материнские и все дочерние организации одной и той же контролирующей стороны являются связанными
--	--	--	--	--

				(vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (а). б) ООО «СИБИРЬ КОФЕ» является связанной стороной отчитывающейся организации, если данное лицо: (vi) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в подпункте (а).
--	--	--	--	--

Продажи связанным сторонам

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны (вид операции)	2025 г.	2024 г.
Итого		
<i>Другие связанные стороны</i>		
Итого		

Закупки у связанных сторон

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны (вид операции)	2025г.	2024 г.
<i>Основное общество</i>		
Итого		
<i>Другие связанные стороны</i>		
Итого		

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
<i>Основное общество</i>			
<i>Дочернее общество</i>			
Итого			
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
<i>Другие связанные стороны</i>			
Итого			

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 1 882 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

	тыс. руб.	
Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2025	2024

Основное общество		
Дочернее общество		
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Основное общество		
Дочернее общество		
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Основное общество		
Дочернее общество		

20. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

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.

США, страны ЕС и ряд других стран ввели санкции в связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операции, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая отключение от международной системы платежей SWIFT, также обсуждают введение дополнительных санкций экономического характера против России и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация **ввела** ответные меры экономического характера.

Влияние указанной выше ситуации на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России, от способности обслуживать заёмные средства и других, в том числе указанные события и факторы могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране и в Хабаровской области 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. Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране, в регионе, в мире на его деятельность:

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

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 значительным 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.

28. Чистые активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	1 140		

Генеральный директор ООО «ОВЕРБЕСТ ГОЛД» -
управляющей компании ООО «ОВЕРБЕСТ ПЕРЕВАЛЬНОЕ»

_____ Д.А.Севостьянов