

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «НАЗАРОВСКОЕ МЕСТОРОЖДЕНИЕ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Назаровское месторождение» (далее – ООО «Назаровское месторождение», «Компания») зарегистрировано Межрайонной ИФНС №9 по Республике Бурятия 12 сентября 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1180327010401.

Юридический и фактический адрес: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, д. 10, этаж 3, помещение 11.

Единственным участником Компании является АО «Озерная Горнорудная Компания», владеющее 100% долей в уставном капитале Компании.

Информацию о контролирующем бенефициарном владельце Общество не раскрывает на основании п. 16 ПБУ 11/2008.

Основными видами деятельности Компании являются:

- добыча руд цветных металлов, кроме урановой и ториевой руд;
- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и платиновой группы);
- разведочное бурение.

Компания владеет следующей лицензией на разведку и добычу золото-сульфидно-цинковых руд в Республике Бурятия:

<u>Реквизиты лицензии</u>	<u>Участок недр</u>	<u>Срок действия лицензии</u>
Серия УДЭ № 02063 Вид лицензии БЭ	месторождение Назаровское	В 2025 году продлена до 31 декабря 2036 года

ООО «Назаровское месторождение» обеспечило в IV квартале 2024 начало добычных работ и взяты на себя обязательства по выходу горнодобывающего предприятия на проектную мощность с производительностью в соответствии с техническим проектом, что позволило продлить срок действия лицензии в 2025 году.

Для уточнения условий отработки открытым способом запасов Назаровского месторождения проведены работы по опытно-промышленным испытаниям. Основанием для проведения опытно-промышленных испытаний (далее-ОПИ) является решение руководства согласно пп. 22-24 ФНП «Правила безопасности при ведении горных работ и переработки твердых полезных ископаемых» (Приказ Ростехнадзора от 08 декабря 2020 года №505).

Среднесписочная численность работников Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составила 1 человек.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее - «РФ»).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С:Предприятие 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При оценке способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало ее финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и риски, стоящие перед Компанией.

При наличии негативных факторов, имевших место в 2025 году, таких как отрицательные чистые активы, на 31 декабря 2025 – -12 619,00, руководство полагает, что существует обоснованное предположение о том, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем, в том числе не менее чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Руководство Компании полагает, что Единственный участник в дальнейшем будет продолжать оказывать финансовую поддержку Компании в размере необходимом для поддержания операционной деятельности с целью разработки месторождения и получения в будущем выручки и положительных денежных потоков от добычи и реализации полезных ископаемых.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Учет оборотных и внеоборотных активов, краткосрочных и долгосрочных обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Первоначальной стоимостью нематериальных активов (далее – «НМА») признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Компания способна ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств (далее - ОС), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Переоценка основных средств не производится.

По всем группам объектов ОС, кроме группы однородных объектов ОС в виде сооружений, находящихся на территории объекта открытых горных работ (карьера), применяется линейный способ начисления амортизации.

По группе объектов ОС в виде сооружений, находящихся на территории объекта открытых горных работ (карьера), применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Ежемесячные амортизационные отчисления по сооружениям, находящимся на территории объекта открытых горных работ (карьера):

- начинаются с первого числа месяца, в котором начата добыча руды;
- рассчитываются в период проведения работ по добыче полезного ископаемого пропорционально доле полезного ископаемого, добытого за отчетный месяц;
- относятся на себестоимость добытого полезного ископаемого в дебет счета 20 «Основное производство».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 000 тыс. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 не оказал существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании, а также не привел к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Начиная с 1 апреля 2025 года Компания применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Лицензия месторождение Назаровское	48 338	48 338	48 338
Прочие нематериальные активы	342	–	–
Итого	48 680	48 338	48 338

Сверка остатков нематериальных активов в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Лицензия месторождение Назаровское	Прочие нематериальны е активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	48 338	–	48 338
На 31 декабря 2024 года	48 338	–	48 338
Поступление	–	410	410
На 31 декабря 2025 года	48 338	410	48 748
Накопленная амортизация			

На 31 декабря 2023 года	—	—	
На 31 декабря 2024 года	—	—	
Амортизация	—	(68)	(68)
На 31 декабря 2025 года	—	(68)	(68)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	48 338	—	48 338
На 31 декабря 2024 года	48 338	—	48 338
На 31 декабря 2025 года	48 338	342	48 680

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов признаков обесценения НМА не наблюдалось.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	252 049
Проектно-изыскательные работы	59 545
Услуги управляющей компании и иные аналогичные услуги	29 340
Научно-исследовательские работы по изучению свойств руды	2 795
Капитализируемые проценты по займам (Пояснение 10)	20 834
Аренда лесного участка	5 141
Прочие затраты	1 782
Баланс на 31 декабря 2024 года	371 486
Проектно-изыскательные работы	4 002
Услуги управляющей компании и иные аналогичные услуги	5 746
Научно-исследовательские работы по переработке руды	48 788
Капитализируемые проценты по займам (Пояснение 10)	22 151
Аренда лесного участка	5 370
Прочие затраты	2 347
Баланс на 31 декабря 2025 года	459 890

Информация об ином использовании объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом:			
Офисное помещение	52	52	52
Лесной участок	195 221	195 221	195 221
Итого	195 273	195 273	195 273

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Проект опытно-промышленных испытаний	–	8 120	–
Прочее	1 627	77	–
Итого	1 627	8 197	–

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расчеты по налогам, взносам и сборам	8 081	14 429	869
Авансы выданные	272	709	3 600
Прочие дебиторы	23	31	36
Итого	8 376	15 169	4 505

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расчетные счета в рублях	776	311	987
Депозитные счета в рублях	–	–	11 000
Итого	776	311	11 987

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов составлял 42 735 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлял собой денежный вклад в имущество Компании в размере 11 730 тыс. руб. и сумму НДС, восстановленного при передаче имущества в качестве вклада, в размере 18 308 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года					(тыс. руб.)
	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого	
Долгосрочные заемные средства						
АО «ОзГРК»						
Договор № 8/1219 от 25.12.2019 (валюта договора – Рубли)	31.01.2027	8.1%	132 050	35 882	167 932	
АО «Многовершинное»						
Договор № МНВ/НМ от 28.11.2022 (валюта договора – Рубли)	31.12.2027	8.0%	245 084	39 109	284 193	
Итого			377 134	74 991	452 125	

	31 декабря 2024 года					(тыс. руб.)
	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого	
Краткосрочные заемные средства						
АО «ОзГРК»						
Договор № 8/1219 от 25.12.2019 (валюта договора – Рубли)	31.01.2025	8.1%	96 050	26 704	122 754	
АО «Многовершинное»						
Договор № МНВ/НМ от 28.11.2022 (валюта договора – Рубли)	31.12.2024	6.5%	142 744	26 136	168 880	
Итого			238 794	52 840	291 634	

	31 декабря 2023 года					(тыс. руб.)
	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого	
Долгосрочные заемные средства						
АО «ОзГРК»						
Договор № 8/1219 от 25.12.2019 (валюта договора – Рубли)	31.01.2025	8.1%	76 100	19 385	95 485	
Итого			76 100	19 385	95 485	
Краткосрочные заемные средства						
АО «Многовершинное»						
Договор № МНВ/НМ от 28.11.2022 (валюта договора – Рубли)	31.12.2024	11.3%	90 000	12 621	102 621	
Итого			90 000	12 621	102 621	

26 февраля 2025 года между Компанией и АО «ОзГРК» подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения суммы займа и уплаты процентов не позднее 31 января 2027 год (включительно).

26 февраля 2025 года между Компанией и АО «Многовершинное» подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения суммы займа и уплаты процентов не позднее 31 декабря 2027 год (включительно).

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены проценты на сумму 22 151 тыс. руб. и 20 834 тыс. руб. соответственно по годам, которые были включены в стоимость незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма невостребованного лимита по всем заключенным договорам займа составила 482 866 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 421 206 тыс. руб.).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Поставщики и подрядчики	486	91 278	52 664
Задолженность по налогам и сборам	14	14	13
Итого	<u>500</u>	<u>91 292</u>	<u>52 677</u>

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прибыль о налогообложения	281	346
Условный расход по налогу на прибыль	(70)	(69)
Постоянные налоговые расходы:		
по нормируемым расходам	(22 053)	(5 690)
Итого	<u>(22 053)</u>	<u>(5 690)</u>
Увеличение отложенных налоговых активов:		
Прочее	-	4
Итого	<u>-</u>	<u>4</u>
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по внеоборотным активам	(22 123)	(17 207)
Итого	<u>(22 123)</u>	<u>(17 207)</u>
Отложенный налог на прибыль, в том числе	(22 123)	(17 203)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц		
в отчетном периоде	(22 123)	(5 760)
эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	(11 443)

Итого текущий налог на прибыль	—	—
Налог на прибыль	<u>(22 123)</u>	<u>(17 203)</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны единственного участника Компании, Акционерного общества «Озерная горнорудная компания» и бенефициарного владельца Компании, а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществлялось единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

С 1 февраля 2025 года функцию единоличного исполнительного органа выполняет управляющая компания МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД». 5 ноября 2025 года произошло изменение фирменного наименования на МКАО «АРЕАЛ». В 2025 году стоимость услуг управляющей компании составила 2 673 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами Компании, которые находятся под контролем бенефициарного владельца Компании, в 2025 и 2024 годах представлены следующим образом (без учета налога на добавленную стоимость):

	2025 год	2024 год
	(тыс. руб.)	
Приобретение товаров, работ и услуг (отражено в составе внеоборотных активов) Компании под общим контролем	48 883	93 124
Итого	<u>48 883</u>	<u>93 124</u>

Состояние расчетов со связанными сторонами Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
	(тыс. руб.)		
Дебиторская задолженность Компании под общим контролем	—	—	3 600
Итого	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3 600</u>
Кредиторская задолженность и займы полученные Компании под общим контролем	284 679	260 157	155 285
Участники Компании	167 932	122 754	95 485
Итого	<u>452 611</u>	<u>382 911</u>	<u>250 770</u>

Денежные потоки со связанными сторонами Компании за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (без учета налога на добавленную стоимость):

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(124 543)	(57 947)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	138 340	72 694

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Информация о поручительствах, выданных связанными сторонами, раскрыта в Пояснении 14.

14. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Общая сумма выданных обеспечений в рублевом эквиваленте по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 116 937 801 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 117 198 720 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года: 71 390 589 тыс. руб.).

Кредитор	Поручитель	Договор	Поручительство за кого	Лимит обязательства по Договору	Сумма обеспечиваемого обязательства на 31/12/2025	сумма (руб.) на 31.12.2025	Дата заключения
Банк ВТБ	ООО Назаровское месторождение	Договор поручительства № ДП1-ГСГ21/N IBR/1943 от 10.02.2021	ООО Озерное	5 000 000 000,00 Р	300 000 000,00 Р	300 000 000,00 Р	10.02.2021
Банк ВТБ	ООО Назаровское месторождение	Договор поручительства № 5681-ДП/3 от 24.06.2022	ООО Озерное	96.500.000.000 руб. и 8.400.000.000 юаней	¥10 452 165 085,22	116 637 800 618,99 Р	24.06.2022

Поскольку руководство Компании не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания осуществляет свою деятельность в области геологического изучения участков недр на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то, что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Компании.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, отсутствуют.

По доверенности
2026/01-01-НМ от 30.01.2026

М.В. Муллина

31 марта 2026 года