

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Управляющая компания «ОКТО ЗОЛОТО ОЙМЯКОН» (прежнее наименование –
Акционерное общество «Восточно-Европейская Добывающая Компания»)
за 2025 год**

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
3. НЕЗАКОНЧЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка бух отчетности 1110).....	10
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ (строка бух отчетности 1150).....	11
5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (строка бух отчетности 1180).....	11
6. ЗАПАСЫ	12
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка бух отчетности 1230).....	12
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строк бух отчетности 1250).....	12
9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (строка бух отчетности 1260).....	13
9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (строка бух отчетности 1300).....	13
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка бух отчетности 1540)	14
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка бух отчетности 1520)	14
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	15
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ.....	15
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	16
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 г.	17
19. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	18

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «УК «ОКТО ЗОЛОТО ОЙМЯКОН» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УК «ОКТО ЗОЛОТО ОЙМЯКОН» (прежнее наименование - Акционерное общество «Восточно-Европейская Добывающая Компания» до 29.01.2026 года включительно) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: РФ, 129110, г. Москва, ул. Гиляровского, дом № 57, строение 1, комната 35.
ИНН 7702418360; КПП 770201001.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (по ОКВЭД): 70.10 Деятельность головных офисов

Организационно-правовая форма – Акционерное Общество.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 32 человека (среднегодовая численность работающих в 2024 году сотрудников Общества составила 32 человека).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Солодянкин Сергей Сергеевич (с 19.12.2025 г. по настоящее время). В 2025 году должность генерального директора (единоличного исполнительного органа) исполняли Рыков Роман Александрович (01.01.2025-16.05.2025); Питаев Константин Викторович (17.05.2025-28.07.2025); Патлач Александр Иванович (29.07.2025-18.12.2025).

Функции главного бухгалтера возложены до 05.05.2025 г. на Добросмыслову Евгению Александровну
С 06.05.2025 г. на Лысенко Галину Валерьевну

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 26 февраля 2026г.

Размер уставного капитала организации: 15 100 000 руб.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 15100.

из них:

- акции обыкновенные бездокументарные в количестве 15 100 (пятнадцать тысяч сто) штук, общей номинальной стоимостью 15 100 000,0 (пятнадцать миллионов сто тысяч рублей), что составляет 100% уставного капитала

Состав акционеров на конец 2025г.:

ООО «ГСК-СЕРВИС» – 100% доля.

Список конечных бенефициаров на 31.12.2025 года: Якубук Андрей Степанович (акционер АО "Горнорудная компания «АРТЫК» которое владеет 50 % ООО «ГСК-СЕРВИС») и Пухнаревич Владимир Павлович (акционер АО «МЕУС» которое владеет 50 % ООО «ГСК-СЕРВИС»).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и Положением и утвержденной Учетной политикой.

Основные средства

Учет основных средств в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020.

Для отдельных элементов учетной политики выбраны варианты:

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимый законодательством вариант
1	2	3
1	Установление стоимостного лимита в целях применения ФСБУ 6/2020	К активам стоимостью ниже 100 000 рублей ФСБУ 6/2020 не применяется
2	Способ учета несущественных активов	На забалансовых счетах
3	Порядок оценки ОС (кроме инвестиционной недвижимости)	По первоначальной стоимости

4	Способ проведения переоценки (для ОС, учитываемых по переоцененной стоимости)	Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).
5	Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	Единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка
6	Порядок оценки инвестиционной недвижимости	По первоначальной стоимости
7	Дата начала и прекращения начисления амортизации	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета
9	Выбор способа начисления амортизации	Линейный способ
10	Порядок перехода на ФСБУ 6/2020	В упрощенном порядке путем единовременной корректировки на начало года
11	Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информация раскрывается с учетом существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода; б) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств; в) результат от выбытия основных средств за отчетный период; г) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода; д) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде; е) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; ж) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки; з) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату; и) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату; к) способы оценки основных средств (по группам); л) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами. <p>В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) дата проведения последней переоценки основных средств; б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки; в) методы и допущения, принятые при определении справедливой

		<p>стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;</p> <p>г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;</p> <p>д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;</p> <p>е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.</p> <p>Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информацию об обесценении основных средств.</p>
--	--	--

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

г) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в

будущем, списываются с бухгалтерского учета

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
- д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информацию об обесценении капитальных вложений.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Общество в состав арендных платежей включает платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

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

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" 1 и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество, выступающее в качестве Арендатора, может признавать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и соответственно не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Применение вышеуказанных пунктов допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования предметом аренды признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных

платежей на дату этой оценки.

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

При полном или частичном прекращении договора 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).

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, когда оно выступает арендодателем на дату, заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Нематериальные активы

1. В 2025 году нематериальные активы учитывались в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». НМА принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Общество осуществляет проверку НМА на обесценение.

Сроки полезного использования, способы определения амортизации НМА определяются при принятии объекта к учету, исходя из предполагаемого срока их использования. Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначенной приказом руководителя.

Амортизация НМА производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости НМА и срока его полезного использования, и отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в разрезе каждого отдельного объекта.

Переоценка НМА не производится.

Остаточная стоимость НМА при выбытии формируется на счетах их учета.

Переоценка группы однородных НМА по текущей стоимости не производилась.

2. Классификация НМА.

2.1. Нематериальные активы организации классифицируются по видам.

2.2. Нематериальные активы организации классифицируются по группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022

3. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостью 100 000 рублей и более;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

4. При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости.

5. Переоценка НМА.

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

6 Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

7. Срок полезного использования подлежит корректировке при принятии решения об изменении СПИ.

8. Амортизация НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Не подлежат амортизации объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие нематериальные активы организация проверяет на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом.

9. Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарных дней эксплуатации НМА в этих месяцах.

10. Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям их использования. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного периода, 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.

Запасы

Учет запасов в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы - это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев. К запасам относятся: 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами; 3) товары, приобретенные у других лиц для продажи; 4) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости, включая суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику, затраты на заготовку и доставку; затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик); стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды; проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов); иные необходимые затраты.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов (товаров) определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде

В бухгалтерском учете себестоимость списываемых запасов рассчитывается по средней стоимости.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд учитываются в расходах того периода, в котором они были осуществлены, без предварительного учета на счетах учета запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2026 года. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;

- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- прочая кредиторская задолженность.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации услуг по деятельности управления компаниями. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, связанные с основной деятельностью организации, учитываются на счете 20 "Основное производство" по элементам затрат:

- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве услуг;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
- материальные расходы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством услуг управления.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 107

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от

текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям.
- депозитные вклады (п.3 ПБУ19/2).

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года по формуле, утвержденной в учетной политике Общества. Учёт оценочных обязательств ведётся автоматизированным способом в программе 1С ЗУП: Бухгалтерия.

Документы в бухгалтерском учете

Документы в бухгалтерском учете в 2025 году формируются в унифицированном виде с учетом рекомендаций ФНС России (УПД, УКУ) и хранятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправления в документах бухгалтерского учета производятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Документооборот в Обществе организован руководителем в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 27/2021.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета организован в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности в Обществе производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Порядок отнесения ошибки к существенной.

Существенной считать ошибку, которая:

- приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10%
- приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 115 000 тыс. руб. включительно

оценивается таковой по каждому конкретному случаю исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и финансовое положение организации п. 3 ПБУ 22/2010.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п. 11,12 ПБУ 22/2010).

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Общество осуществляет ведение забалансового учета следующих объектов: на счете 008 отражаются обеспечения, полученные от дебиторов, на счете 009 учитываются выданные обеспечения, залоги и поручительства. Для контроля за движением малоценных ОС используется забалансовый счет МЦ.04.

3. НЕЗАКОНЧЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка бух отчетности 1110).

Нематериальные активы, приобретенные за неденежные средства отсутствуют.

В качестве нематериальных активов у Общества в 2025г. приняты к учету:

04.01, Нематериальные активы организации	Первоначальная стоимость	Амортизация НМА	Остаточная стоимость НМА
	857 835,30	768 428,67	89 406,63

Web-сайт https://www.vedk.com/	693 335,30	669 728,67	23 606,63
Неисключит. права ПО StaffCop (40 компьютеров)	164 500,00	98 700,00	65 800,00
Итого	857 835,30	768 428,67	89 406,63

Нематериальные активы, созданные непосредственно Обществом, в отчетном периоде отсутствовали.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ (строка бух отчетности 1150)

В 2025 г. в составе основных средств отсутствовала инвестиционная недвижимость, переоценка основных средств и амортизации не производилась. В составе основных средств объекты, которые могли быть подвержены обесценению отсутствуют.

Операции по выбытию основных средств за отчетный период отсутствуют.

В Обществе пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период, балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату представлено в Таблице №4 табличных Пояснений.

В Бухгалтерском балансе за 2025 год в строке 1150 «Основные средства» сумма составила 7 968 тыс. руб. Данная сумма состоит из остатка на 31.12.2025 года по счету 01.01 «Основные средства в организации» за вычетом накопленной амортизации по счету 02. Авансы, выданных на приобретение/создание основных средств на 31.12.2025 года у Организации отсутствуют.

В 2025 году в составе Основных средств были признаны предметы аренды в качестве Права пользования активами:

Основные средства	Первоначальная стоимость арендованного имущества	Накопленная амортизация арендованного имущества	Остаточная стоимость права пользования арендованным имуществом
01.03, Арендванное имущество	9 721 234,19	5 786 994,24	3 934 239,95
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Гиляровского, 57 стр.1, офис 316 (юр. адрес ВЕДК)	371 234,19	134 994,24	236 239,95
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Ломоносовский проспект, 43, к. 2 (площадь 260,1 кв м)	8 800 000,00	5 280 000,00	3 520 000,00
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Ломоносовский проспект, 43, к. 2 ПАРКОВКА	220 000,00	132 000,00	88 000,00
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Ломоносовский проспект, 43, к. 2 ПАРКОВКА (2 место)	180 000,00	90 000,00	90 000,00

Переоценка Основных средств на конец отчетного года не производилась в соответствии с принятой учетной политикой.

4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (строка бух отчетности 1180)

09, Отложенные налоговые активы	Остатки ОНА на 01.01.2025	Изменения периода		Остатки ОНА на 31.12.2025
	42 811 581,28	9 207 812,04	5 036 982,11	46 982 411,21
Материалы	181 207,20		-181 207,20	
Нематериальные активы	1 311,50	1 311,49		2 622,99
Основные средства		6 906,87		6 906,87
Оценочные обязательства и резервы	5 067 642,68		-3 521 394,92	1 546 247,76
Расходы будущих периодов	10 546 657,49	8 086,02	-81 550,41	10 473 193,10
Убыток текущего периода		1 177 489,29	1 177 489,29	
Убытки прошлых лет	26 911 297,12	7 105 526,79		34 016 823,91
Арендные обязательства	103 465,29	908 491,58	75 340,29	936 616,58

Итого	42 811 581,28	9 207 812,04	5 036 982,11	46 982 411,21
		4 170 829,93		

6. ЗАПАСЫ (строка бух отчетности 1230)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице №6 Пояснений в настоящей отчетности.

В 2025 году основную долю закупленных и использованных запасов составили материальные запасы как инвентарь и хозяйственные принадлежности, расходные материалы для технического обеспечения офисной техники.

Остаток материалов на конец отчетного периода 2025 г. составляет 0 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка бух отчетности 1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №7 пояснений к отчетности.

Динамика дебиторской задолженности имеет следующую тенденцию: рост в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил 29,3%, в основном за счет задолженности Заказчиков по связанным (взаимозависимым Организациям) по причине затруднений в финансировании, обусловленном внешними факторами. В 2024 году наблюдалось снижение на 27,6%, так же за счет оплаты задолженности контрагентами -связанными сторонами.

Динамика в тыс. руб.:

	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность (стр.1230)	229 360	177 389	245 166
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	60 854	1 140	70 914
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 345	4 754	3 745
Сальдо по ЕНС	1 093	136	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	259	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	114	109
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	20
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 119	8 715	7 788
Расходы будущих периодов	-	-	59
Авансы по аренде (лизингу)	1 727	-	-
Займы беспроцентные	162 963	162 530	162 530

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности и в табличной части скорректирована на сумму НДС по авансам, выданным поставщикам, отраженной на счете 76ВА.

Просроченная дебиторская задолженность выявлена по результату инвентаризации, проведенной по приказу перед составление годовой финансовой отчетности. В 2025 г. создан резерв по сомнительным долгам в сумме 648 тыс. руб. Величина созданного резерва не является существенной для показателя отчетности «Дебиторская задолженность» и составила 0,3%.

Наиболее крупным дебитором на 31.12.2025 года является:

- ООО «ОКТО ЗОЛОТО БУРУСТАХ» ИНН 9701085383, Договор займа (беспроцентного) №04-01 от 12.04.2018г. сумма составила 162 548 тыс. руб.
АО «УК «ОКТО ЗОЛОТО ОЙМЯКОН» и ООО «ОКТО ЗОЛОТО БУРУСТАХ» являются связанными, поэтому задолженность является контролируемой и не имеет признаков сомнительной.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строк бух отчетности 1250)

Долгосрочные финансовые вложения: Общество за отчетный период 2025 г. имеет финансовые вложения в уставные капиталы организаций строка 1170 бухгалтерского баланса составляют 882 172 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Форма вложений (доли УК, акции, векселя, займы, депозиты и т.д)	Сумма в тыс. руб.	%
АО ГРК ДВОЙНОЙ-ДУК	Акции	850 172	0,28
ООО Политорг	Доли УК	32 000	4
ИТОГО	-	882 172	

Общество за отчетный период 2025г. не имеет краткосрочных финансовые вложения для отражения по строке 1240

бухгалтерского баланса.

Общество имеет на балансе выданные беспроцентные займы взаимозависимым организациям, в том числе:

Контрагенты	Сумма
58.03, Предоставленные займы	162 963 000,00
ВЕДК-СЕРВИС ООО	415 000,00
ОКТО ЗОЛОТО БУРУСТАХ ООО	162 548 000,00

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств. Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2025 года и 2024 года:

(тыс. руб.):

Наименование	2024 г.	2025 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	151	2
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	151	2

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (строка бух отчетности 1260)

На 31 декабря 2025 года прочие активы состояли из следующих позиций:

(тыс. руб.)

Виды активов	2025 г.		2024г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на сертификаты, программные продукты, (расходы будущих периодов)		299	0	8	522	12

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (строка бух отчетности 1300)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. полностью оплачен и составляет 15 100 тыс. руб.

Добавочный капитал (эмиссионный доход : разница стоимости номинала и цены размещения акций) по состоянию на 31.12.2025 года полностью оплачен и составляет 249 900 тыс. руб.

Обществом в 2025 году получен убыток 36 396 тыс. руб. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 956 177 тыс. руб.

Снижение чистых активов обусловлено низкой маржинальностью услуг в 2025 и 2024 годах по сравнению в 2023 году.

Информация о базовой прибыли (убытка) на акцию

(тыс. руб.)

Показатель	2025	2024	2023
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(36 396)	(49 490)	801 143
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	15 100	15 100	15 100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(2,41)	(3,28)	53,06

10.ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка бух отчетности 1420)

77, Отложенные налоговые обязательства, руб.	Остатки ОНО на 01.01.2025	Изменения периода		Остатки ОНО на 31.12.2025
	247 839,54	231 389,54	986 359,99	1 002 809,99
Доходы будущих периодов	110 846,22	110 846,22		
Нематериальные активы	28 787,50	12 337,50		16 450,00

Основные средства	104 810,91	104 810,91	983 559,99	983 559,99
Проценты по обязательствам	3 394,91	3 394,91	2 800,00	2 800,00
Итого	247 839,54	231 389,54	986 359,99	1 002 809,99
		754 970,45		

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка бух отчетности 1540)

Оценочные обязательства представляют собой созданные в соответствии с законодательством РФ резервы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам. По состоянию на 31 декабря 2025 г. величина резерва составляет 6 185 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 г. величина резерва составляла 20 271 тыс. руб.

12. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ (ПОМЕНИТЬ МЕСТАМИ СО СЛЕД. ПУНКТОМ)

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют поручительства полученные.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка бух отчетности 1520)

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строкам 1410 и 1450 (долгосрочная), 1510 и 1520 (краткосрочная), 1550, а в разрезе видов кредиторской задолженности информация о её наличии и движении за отчетный период представлена в таблице №8.1

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 г. составляют в сумме 116 093 тыс. руб. (строка 1410).

Расшифровка долгосрочных, краткосрочных займов (данная задолженность субординирована) и начисленных процентов:

Кредитор	№ и дата договора	Заемщик	Ставка	Лимит	Остаток ОД	Проценты, начисленные по не уплаченные	ИТОГО задолженность	Дата привлечения	Дата погашения	Примечание
ИП ФЕЙЗУЛИН АМИР ЗЮФЯРОВИЧ	ДЗ б/н от 20.08.2018	ВЕДК	17,0%	4 750 000	750 000	3 042 303	3 792 303	20.08.2018	31.12.2029	Долгосрочный
ЗДК ОКТО-ЗАБАЙКАЛЬЕ	Дог. займа от 18.12.25	ВЕДК	5,75% (с 01.04.25 - 4,30%)	250 000 000	53 581 611	297 195	53 911 079	18.12.2025	15.12.2028	Долгосрочный
АО ГРК Двойной-Дук	Договор новации №1 от 31.12.2022	ВЕДК	0,0%	58 768 900	58 422 230		58 422 230	30.06.2024	-	по требованию/долгосрочный
АО ГРК Двойной-Дук	Договор займа №1/3 от 27.02.2024	ВЕДК	0,0%	13 000 000	5 696 000		5 696 000	28.02.2024	27.02.2026	Краткосрочный
ГСК-СЕРВИС ООО	Договор займа № 5-100425 от 10.04.2025	ВЕДК	27,0%	21 000 000	19 983 000	3 860 758	23 843 758	15.04.2025	10.04.2026	Краткосрочный

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена сумма текущей задолженности перед поставщиками, подрядчиками, по налогам и сборам, страховым взносам и прочими контрагентами. По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составила 54 325 тыс. руб. (строка 1520).

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. главным образом составляет текущая налоговая задолженность перед бюджетом: по налогу на добавленную стоимость в размере 14 473 тыс. руб., по другим налогам и сборам в размере 4 551 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию в размере 4 342 тыс. руб. Задолженность по налогам и сборам является срочной, срок оплаты по которой еще не наступил по состоянию на 31.12.2025 года.

Задолженность по обязательствам по аренде (ППА) представлена по строке 1520 бухгалтерского баланса в сумме 3 623 тыс. руб.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2024 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	14 473	5 954	9 605
Транспортный налог	12	12	12
НДФЛ	4 488	2 126	2 362
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 342	2 907	4 071
Итого расчеты по налогам и сборам	23 315	10 999	16 050

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99) и себестоимости проданных

работ, услуг (ПБУ10/99) с динамикой по отношению к 2023 г. представлена ниже

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС)	Процент изменения к 2023 г.	Себестоимость проданных товаров,	Процент изменения к 2023 г.
Выручка от оказания услуг по основному виду деятельности (услуги управления)	333 450	+129	328 718	+312

Информация о расходах на продажу работ, услуг и управленческих расходах (строки 2120 и 2220 «Отчета о финансовых результатах») за 2024-2025 г.г. в разрезе элементов затрат представлена в Таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателей	За 2024г.	За 2025г.	Изменения 2025г. к 2024г.
Материальные затраты	1 982	1 330	-652
Расходы на оплату труда	155 145	258 250	+103 000
Отчисления на социальные нужды	26 437	38 553	+12 116
Амортизация	809	7 181	+6 372
Прочие затраты	32 025	32 539	+514
Итого по элементам (строка 2120 + строка 2220 «Отчета о финансовых результатах»):	216 398	337 853	+121 455

Увеличение показателей деятельности Общества связано с тем, что произошло увеличение штата и как следствие увеличение ФОТ и страховых взносов в 2025 г.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По итогам 2025 года Организация получила чистый убыток по данным бухгалтерского учета в размере (36 396) тыс. руб., налоговый убыток (декларация по налогу на прибыль) в размере (28 422) тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, привели к изменениям в части отложенных налогов приведена в Таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Отложенный налоговый актив	42 812	46 982
Отложенное налоговое обязательство	248	1 003

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны и основной управленческий персонал:

Основным управляющим персоналом Общество признает руководителя организации.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу,

подлежащие к выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составило:

-оплата труда -21 751 тыс. руб.;

-начисленные на нее налоги во внебюджетные фонды -13 358 тыс. руб.;

-отпуск за работу в отчетном периоде не выплачивался;

-оплата лечения не выплачивалась ;

-оплата медицинского обслуживания не выплачивалась;

-оплата командировочных услуг 87 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты не формировались и не выплачивались.

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Связанные стороны (тыс.руб.):

2025 год	АО «ОКТО ЗОЛОТО ХАНГАЛАС» (прежнее наименование АО «ГРК «Двойной-Дук»)	ООО «ОКТО ЗОЛОТО БУРУСТАХ» (прежнее наименование ООО «ПОЛИТОРГ»)
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	307 910	33 309
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, приобретения прав	-	-

2025 год	АО «ОКТО ЗОЛОТО ХАНГАЛАС» (прежнее наименование АО «ГРК «Двойной-Дук»)	ООО «ОКТО ЗОЛОТО БУРУСТАХ» (прежнее наименование ООО «ПОЛИТОРГ»)
1	2	3
требования		
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	38 776	20770
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	16	-
На 31.12.2024г. долевые финансовые вложения в уставные (складочные) капиталы	850 172 (на конец года, доля в УК)	32 000 (на конец года, доля в УК)
Выдано займов	-	-
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	162 548
Получено кредитов и займов	-	
Погашено кредитов и займов	347	
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	64 118	
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-
Дивиденды к уплате	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	7 059 229	724 397
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Исход вышеуказанных судебных разбирательств не сможет каким-либо существенным образом повлиять на финансово-хозяйственную деятельность в будущем. Поэтому руководство Общества рассматривает информацию по

ним как несущественную. Какие-либо оценочные обязательства или резервы по ним не создаются.

Риск взыскания денежных средств по текущему судебному иску - высокий, так как Обществом нарушены условия договорных отношений по оплате, по причине временных затруднений по финансированию. Сумма судебного иска составляет :

Контрагент	Компания	Предмет спора	Дата принятия к производству	Номер дела	Сумма исковых требований ВСЕГО, руб.	в т.ч. (осн. долг)	Мероприятия по суду
ИП Васечко Виталий Иванович	АО "УК «ОКТО ЗОЛОТО ОЙМЯКОН»	Взыскание задолженности за неоплату арендных платежей	16.02.2026	A40-30724/2026	23 293 314,50	23 293 314,50	хот-во об отложении 02.04.2026

Существующие и потенциальные иски против Общества

В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Общество имеет следующие выданные обеспечения обязательств (тыс. руб.):

Поручительство:	На 31.12.2025г., руб.
УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	
6П/0047-24-2-40 от 06.06.2024 (Поручительство за ГСК-Сервис)	1 637 278 719,46
7П/0051-24-2-40 от 05.07.2024 (Поручительство за ГРК Двойной Дук)	3 201 576 132,54
7П/0054-24-2-40 от 17.09.2024 (Поручительство за Политорг)	652 221 091,88
7П/0057-24-2-40 от 05.07.2024 (Поручительство за ГРК Двойной Дук)	3 856 453 247,08
Договор 7П/0079-24-2-40 от 17.09.2024 (Поручительство за Политорг)	72 135 894,28
Залог доли (акций)	
УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	
Договор ДЛ-4/0051-24-2-40 от 26.06.2024	20 000,00
Договор ДЛ-4/0047-24-2-40 от 26.06.2024	20 000,00
Договор АД-3/0051-24-2-40 от 27.06.2024	600 000,00
Договор АД-3/0054-24-2-40 от 27.06.2024	600 000,00
Договор АД-3/0057-24-2-40 от 27.06.2024	600 000,00
Итого	9 421 505 085,24

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 г.

Общим собранием акционеров (Протокол от 19.01.2026 года) утверждена смена наименования Акционерного общества «Восточно-Европейская Добывающая Компания» на Акционерное общество «Окто Золото Оймьякон».

Акционерное общество «ГРК «АРТЫК», совместно с Акционерным обществом «МЕУС» заключен договор купли – продажи долей участия в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ГСК-СЕРВИС» с Акционерным Обществом «ЗОЛОТОДОБЫВАЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ОКТО -ЯКУТИЯ». Дата закрытия договора состоялась 10.02.2026 года. В результате вышеуказанного договора произошла смена бенефициарного владельца АО «УК «ОКТО ЗОЛОТО ОЙМЯКОН» (прежнее наименование АО «ВЕДК»). Регистрация изменений отражена в ЕГРЮЛ 17.02.2026 года. Бенефициарным владельцем Организации с 10.02.2026 года является Лугинин Алексей Анатольевич, через АО «ЗДК «ОКТО-Якутия» ИНН 9701317757.

10.02.2026 года произошла переуступка прав требования по договору долгосрочного займа Организации с ИП Фейзулина Амира Зюфьяровича на АО «ЗДК «ОКТО-Якутия» в размере основного долга 750 тыс. руб. и накопленных процентов на 10.02.2026 года в сумме 3 057 тыс. руб.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. В течение 2024 года некоторыми странами были объявлены очередные пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2025 г. наблюдается существенные колебания волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации экономики к возросшей неопределенности Правительство Российской Федерации и Банк России объявили меры по поддержке населения, бизнеса и финансового сектора. Общество расценивает данные

события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

19. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Не завершившаяся полностью пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020-2021 годах, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, повлекло за собой принятие различных мер по предотвращению, сдерживанию и подавлению их распространения. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовала. По мнению руководства Общества, указанные обстоятельства не повлияли существенно на основные бизнес-процессы и конечные результаты деятельности Общества, хотя полная достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство проводит постоянный мониторинг основных рисков, связанных с деятельностью Общества и дает им следующую оценку:

- Риски ликвидности и платежеспособности – низкие. Общество стабильно генерирует необходимые денежные потоки, ликвидность оборотных активов высокая, все обязательства сбалансированы относительно имеющихся требований и иных оборотных активов.

- Рыночный риск – средний. Общество занимает стабильную рыночную нишу, которая мало подвержена существенным рыночным колебаниям и слабо зависит от колебаний валютных курсов. Однако, на неё влияют общие страновые и макроэкономические риски, которые должны приниматься во внимание при оценке рыночного риска;

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и не рассматривает возможность отказа от применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшей перспективе.

«26» февраля 2026 г.

Генеральный директор
АО «УК «ОКТО ЗОЛОТО ОЙМЯКОН»

Солодянкин С.С.