Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Озернинская рудная площадь» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Озернинская рудная площадь» (далее – ООО «Озернинская рудная площадь», Компания) зарегистрировано Межрайонной ИФНС №9 по Республике Бурятия 6 сентября 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1180327010214.

Юридический и фактический адрес: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, д. 10, этаж 3, помещ. 12.

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов 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:

- поиск, разведка и разработка месторождений полезных ископаемых;
- проведение геологоразведочных, геофизических и геохимических работ в области изучения недр, а также разведочного бурения;
- добыча руд, полезных ископаемых.

Компания владеет следующими лицензиями на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых в Республике Бурятия:

Реквизиты лицензии	Участок недр	Срок действия лицензии
Серия УДЭ № 02509 Вид лицензии ТЭ	Светкинское месторождение	до 21 октября 2033 года
Серия УДЭ № 037222 Вид лицензии БП	Перспективный	до 2 октября 2030 года

В 2025 году геологоразведочные работы на лицензионных участках не проводились.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом Компании является Международная компания Акционерное общество «АРЕАЛ», договор №19/2025 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 29.01.2025 года.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) 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 наличии негативных факторов, имевших место в 2025 году, таких как отрицательные чистые активы в размере (56 236,00) тыс. рублей, 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 конечное контролирующее лицо в дальнейшем будет продолжать оказывать финансовую поддержку Компании в размере необходимом для поддержания операционной деятельности с целью разработки месторождений и получении 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 всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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 поисковых активов

Поисковые затраты, относящиеся в основном к созданию объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы являются нематериальными поисковыми активами.

Учет поисковых активов ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчетах «Материальные поисковые активы» и «Нематериальные поисковые активы».

Поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке и разведке рудных запасов. Амортизация начисляется с момента начала добычи рудных запасов.

На конец каждого отчетного года Компания проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями п. 19 ПБУ 24/2011.

Компания прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной.

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 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

Учет затрат по кредитам и займам ведется Компанией в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

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).

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 разниц доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

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. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

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 В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

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 соответствие 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 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

Нематериальные поисковые активы	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**154 168**
Услуги подрядчиков и прочие затраты	4 367
Капитализируемые проценты по займам	10 711
Баланс на 31 декабря 2024 года	**169 246**
Услуги подрядчиков и прочие затраты	34 709
Капитализируемые проценты по займам	11 363
Баланс на 31 декабря 2025 года	**215 318**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов не было выявлено признаков обесценения нематериальных поисковых активов.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Расчеты по налогам, взносам и сборам	6 647	275	165
Авансы выданные	316	15	35
Итого	**6 963**	**290**	**200**

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Депозитные счета в рублях	–	2 400	2 300
Расчетные счета в рублях	97	54	67
Итого	**97**	**2 454**	**2 367**

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

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 354 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 313 тыс. руб. и сумму НДС, восстановленного при передаче имущества в качестве вклада, в размере 380 тыс. руб.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года				
	Дата погашения	**Процентная ставка**	**Сумма основного долга**	**Проценты**	**Итого**
АО «ОзГРК»					
Договор № 9/0120 от 20.01.2020 (валюта договора – Рубли)	31.01.2027	8.1%	177 960	53 970	**231 930**
Итого заемные средства			**177 960**	**53 970**	**231 930**
Долгосрочная часть заемных средств					**231 930**
Краткосрочная часть заемных средств					**–**

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года				
	Дата погашения	**Процентная ставка**	**Сумма основного долга**	**Проценты**	**Итого**
АО «ОзГРК»					
Договор № 9/0120 от 20.01.2020 (валюта договора – Рубли)	31.01.2025	8.1%	135 900	42 607	**178 507**
Итого заемные средства			**135 900**	**42 607**	**178 507**
Долгосрочная часть заемных средств					**–**
Краткосрочная часть заемных средств					**178 507**

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года

	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого
АО «ОзГРК»					
Договор № 9/0120 от 20.01.2020 (валюта договора – Рубли)	31.01.2025	8,1%	125 900	31 896	**157 796**
Итого заемные средства			**125 900**	**31 896**	**157 796**
Долгосрочная часть заемных средств					**157 796**
Краткосрочная часть заемных средств					**–**

В 2020 году Компания заключила с АО «ОзГРК» Договор займа № 9/0120 от 20 января 2020 года, для целей ведения текущей деятельности с лимитом до 180 000 тыс. руб. Процентная ставка за пользование суммой займа составляет 8,1%. Срок возврата суммы займа и уплаты процентов не позднее 31 января 2025 года.

25 февраля 2025 года между Компанией и АО «ОзГРК» подписаны дополнительные соглашения о продлении срока погашения суммы займа и уплаты процентов не позднее 31 января 2027 год (включительно) и о увеличении лимита займа до 280 000 тыс. руб.

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены проценты на сумму 11 363 тыс. руб. и 10 711 тыс. руб. соответственно по годам, которые были включены в стоимость нематериального поискового актива.

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма невостребованного лимита по действующему договору займа с АО «ОзГРК» составила 102 040 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 44 100 тыс. руб.).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Поставщики и подрядчики	315	3 882	9 110
Задолженность по налогам и сборам	4	13	8
Итого	**319**	**3 895**	**9 118**

10. 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.)

	2025 год	**2024 год**
Прибыль до налогообложения	**(53)**	**361**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**13**	**(72)**
Постоянные налоговые расходы:		
по нормируемым расходам	(5 563)	(2 943)

Итого	**(5 563)**	**(2 943)**
Увеличение отложенных налоговых активов:		
Прочее	–	468
Итого	**–**	**468**
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по внеоборотным активам	(5 550)	(11 646)
Итого	**(5 550)**	**(11 646)**
Отложенный налог на прибыль, в том числе	**(5 550)**	**(11 178)**
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(5 550)	(3 015)
эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	–	(8 163)
Итого текущий налог на прибыль	**–**	**–**
Налог на прибыль	**(5 550)**	**(11 178)**

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

11. 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.

С 1 апреля 2021 года функцию основного управленческого персонала выполняет управляющая компания Филиал Международной компании акционерного общества «АРЕАЛ». Компания с ограниченной ответственностью «СТЕНМИКС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» 24 мая 2023 года прошла процедуру редомициляции и изменение фирменного наименования на МКАО «ХАЙЛЭНД ГОЛД». 5 ноября 2025 года произошло изменение фирменного наименования на МКАО «АРЕАЛ».

В 2025 году услуги управляющей компании составили 1 489 тыс. руб. (в 2024 году – 4 091 тыс. руб.).

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.

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):

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Приобретение товаров, работ и услуг (отражено в составе внеоборотных активов)		
Филиал МКАО «АРЕАЛ»	1 489	4 091
ООО «Озерное»	43	43

Итого	**1 532**	**4 134**

Состояние расчетов со связанными сторонами Компании, которые находятся под контролем бенефициарного владельца Компании, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Кредиторская задолженность и займы полученные			
АО «ОзГРК»	231 930	178 507	157 796
Филиал МКАО «АРЕАЛ»	120	3 739	8 392
ООО «Озерное»	194	143	91
ООО «Восток ГеоСервис Партнер»	–	–	628
Итого	**232 244**	**182 389**	**166 907**

Денежные потоки со связанными сторонами Компании, которые находятся под контролем бенефициарного владельца Компании, за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(37 406)	(8 492)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	42 060	70 000
Погашение заемных средств	–	(60 000)

12. 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.

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.

13. 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
2026/01-03-ОРП от 30.01.2026

М.В. Муллина

27 марта 2026 года