Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах акционерного общества «Сарылах-Сурьма» за 2025 год

Оглавление

1. Общие сведения 3
2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности 6
3. Нематериальные поисковые активы 10
4. Основные средства и незавершенные капитальные вложения 10
5. Финансовые вложения 12
6. Прочие внеоборотные активы 13
7. Запасы 13
8. Налог на добавленную стоимость 14
9. Дебиторская задолженность 14
10. Денежные средства и денежные эквиваленты 15
11. Капитал и резервы 16
12. Заемные средства 17
13. Кредиторская задолженность 18
14. Оценочные обязательства 19
15. Доходы и расходы 19
16. Расчеты по налогу на прибыль 23
17. Прибыль на акцию 24
18. Информация о связанных сторонах 25
19. Судебные дела 29
20. Условия ведения деятельности Общества 29
21. События после отчетной даты 30

ПРИЛОЖЕНИЕ №01: НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 31

ПРИЛОЖЕНИЕ №02: НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 32

ПРИЛОЖЕНИЕ №03: ЗАПАСЫ 33

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности акционерного общества «Сарылах-Сурьма» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Описание организации

Акционерное общество «Сарылах-Сурьма» (сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – АО «Сарылах-Сурьма», далее по тексту Общество) основано в 1997 году.

Зарегистрировано Представительством территориального органа юстиции Российской Федерации – Министерства юстиции Республики Саха (Якутия) в Оймяконском улусе. Свидетельство от 12 мая 1997 года №75.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по Оймяконскому улусу (району) Республики Саха (Якутия) за основным государственным регистрационным номером 1021400791763 26 сентября 2002 года.

Состоит на учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия): ИНН 1420002690, КПП 142001001 от 25 октября 2021 года.

Адрес Общества (место нахождения)

Адрес: 678730, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Оймяконский улус, пгт Усть-Нера, ул. Советская, дом 16.

Место нахождения: Республика Саха (Якутия), м.р-н Оймяконский, г.п. поселок Усть-Нера.

Органы управления Общества

Решения Общества по финансово-хозяйственным вопросам и подавляющая часть его операций контролируется компанией АО «Волна» (ИНН 9704236802). Единственным акционером Общества, владеющим 100% акций Общества, является компания ООО «Холдинг ГПМ» (ИНН 7716978587), единственным участником которого является АО «Волна».

Ведение и хранение реестра акционеров осуществляет Акционерное общество «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр» (АО РСР «ЯФЦ»).

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

Функции совета директоров Общества осуществляет Общее собрание акционеров.

В соответствии с п. 10.1 Устава, Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется 2 (двумя) независимыми друг от друга единоличными исполнительными органами Общества: Генеральным директором и Управляющим директором.

Единоличными исполнительными органами, осуществляющими руководство текущей деятельностью Общества:

- с 29 января 2015 года по 18 июня 2025 года являлись:

1) Управляющая организация Общество с ограниченной ответственностью «ГеоПроМайнинг» (ИНН 7706683947) в лице Президента Копякова Александра Анатольевича (до 17.04.2024 – Президента Худолий Романа Николаевича);

2) Управляющий директор Масюков Александр Олегович (с 06 сентября 2023 года);

- с 18 июня 2025 года – Единоличными исполнительными органами являются:

1) Генеральный директор Масюков Александр Олегович;

2) Управляющий директор Масюков Александр Олегович.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ООО «Горнорудный Майнинг» (ИНН 9704244916) на основании договора 05/У-СС от 02.12.2024г.

Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является добыча и обогащение руд прочих цветных металлов (ОКВЭД 07.29.9).

Дополнительные виды деятельности:

07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы);

71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;

и др., всего 10 видов деятельности.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании действующих лицензий. На осуществление деятельности в области недропользования (геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых и др.) имеется 5 лицензий, а также лицензия на производство маркшейдерских работ. Лицензируемая деятельность в области производства, транспорта и др. обеспечена всего 11 лицензиями.

№	№ и дата выдачи	Вид лицензируемой деятельности	Организация, выдавшая лицензию
1	**№ ЯКУ 002174 БП** от 12.04.2022, действительна до 30.04.2029	1. Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых 2. Пользование недрами	УПРАВЛЕНИЕ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ)
2	**№ ГКГ 02225 ГЭ** от 11.05.2021, действительна	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов	МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ГЕОЛОГИИ РЕСПУБЛИКИ

№	№ и дата выдачи	Вид лицензируемой деятельности	Организация, выдавшая лицензию
	до 31.12.2031	горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	САХА (ЯКУТИЯ)
3	**№ ЯКУ 06338 БП** от 08.04.2020, действительна до 30.04.2027	1. Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых 2. Пользование недрами	ПРАВЛЕНИЕ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ)
4	**№ ЯКУ 05559 БР** от 06.04.2018, действительна до 01.12.2036	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	УПРАВЛЕНИЕ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ)
5	**№ ЯКУ 05560 БР** от 06.04.2018, действительна до 01.01.2028	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	УПРАВЛЕНИЕ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ)
6	**№ ПМ-73 000350 ПЕРЕОФОРМ** от 04.09.2018	Производство маркшейдерских работ	ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ
7	**№ Л020-00113-14/02074407** от 03.04.2025	Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения)	УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ)
8	**№ АН 14-000777** от 02.10.2019	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА ПО ДАЛЬНЕВОСТОЧНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ
9	**№ ВХ-00 016486 ПЕРЕОФОРМ** от 01.08.2019	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ
10	**№ ВМ-73 000828**	Деятельность, связанная с	ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ

№	№ и дата выдачи	Вид лицензируемой деятельности	Организация, выдавшая лицензию
	ПЕРЕОФОРМ от 24.06.2019	обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ
11	**№ 14 № 00362** от 17.11.2017, действительна до 18.08.2120	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	УПРАВЛЕНИЕ РОСПРИРОДНАДЗОРА ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ)

Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет обособленное подразделение в г. Магадан.

В течение 2025 года в составе территориально обособленных структурных подразделений изменений нет.

Численность сотрудников Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
364	357	404

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции), Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н (в действующей редакции), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется согласно договору возмездного оказания услуг специализированной организацией.

Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы

активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяются значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются исторические и предполагаемое исполнение обязательств контрагентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного контрагента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской отчетности.

- Резерв под снижение стоимости запасов

Общество ежеквартально создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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 при признании выручки от продажи запасов.

- Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

- Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

(а) У Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у

Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

(б) Уменьшение экономических выгод Обществ, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. При этом, уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Общество понимает, что событие, приводящие к уменьшению экономических выгод произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как более 50%.

(в) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится Обществом ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а), (б) и (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

- Обесценение основных средств, вложений во внеоборотные активы и нематериальные активы

Общество проверяет основные средства, вложений во внеоборотные активы и нематериальные активы 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. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные средства. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива.

Проверка на обесценение заключается в оценки стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического

планирования на период до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267 за 1 доллар	101,6797 за 1 доллар	89,6883 за 1 доллар
Евро	92,0938 за 1 евро	106,1028 за 1 евро	99,1919 за 1 евро
Юань	11,1592 за 1 юань	13,4272 за 1 юань	12,5762 за 1 юань

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Изменения в ученой политике на Общества на 2025 год

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не предполагает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

Изменения в учетной политике Общества на 2026 год

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2026 г. применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета не ожидается.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику; существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности оказано не будет.

3. Нематериальные поисковые активы

Учет нематериальных поисковых активов (НПА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

К НПА относятся расходы, связанные с работами, производимыми на месторождениях:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Террасовый участок (Оймяконского улуса)	-	84	65
Участок месторождения Взброс	47 812	46 923	33 780
Участок месторождения Гайдар	68 100	67 752	23 543
Участок месторождения КИМ	314 679	300 605	285 245
Участок месторождения Хохсолах	32 270	31 852	26 693
Итого:	**462 861**	**447 216**	**369 326**

Геологоразведочные работы на месторождениях будут продолжены в 2026 году. В бухгалтерском учете НПА оцениваются в сумме фактических затрат.

4. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)**
Здания	5-30
Сооружения	5-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-15
Офисное оборудование	1-3
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15
Другие виды основных средств	2-20

Способы оценки основных средств (по группам):

Группа основных средств	**Способ оценки основных средств**
Здания	По первоначальной стоимости
Сооружения	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Здания	По первоначальной стоимости

Информация об основных средствах приведена в **Приложении 01** «Наличие и движение основных средств» к настоящим Пояснениям.

Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств, до момента приведения их в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. Капитальные вложения в основные средства включают затраты на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов, в том числе предназначенные для проведения капитализируемых ремонтов, включаются в состав незавершенных капитальных вложений.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства» и информация представлена в **Приложении 02** «Незавершенные капитальные вложения» к настоящим Пояснениям

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к активам в форме прав пользования

По состоянию на 31 декабря 2025 года арендованные основные средства, не относящиеся к активам в форме права пользования, составляют 124 201 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 124 201 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: 124 201 тыс. руб.), в основном представляют собой земельные участки и расположенные на них здания и сооружения, необходимые для осуществления основной деятельности. Арендодателями являются Администрация муниципального образования «Оймяконский улус (район)» Республики САХА (ЯКУТИЯ), Комитет УМИ гор. Магадан и др. Стоимость арендованного имущества определена на основании договоров аренды и/или кадастровой стоимости земельных участков.

5. Финансовые вложения

Информация финансовых вложений Общества, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» и по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса за 2025 г. представляют собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025
Предоставленные займы (долгосрочные)	36 434 514	11 215 148	12 303 532	35 346 130

Наименование	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025
Предоставленные займы (краткосрочные)	59 548	-	12 048	47 500
Итого:	**36 494 062**	**11 215 148**	**12 315 580**	**35 393 630**

Сравнительная информация финансовых вложений Общества, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» и по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса за 2024 г. представляют собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
Еврооблигации (KARLOU B.V)	-	22 756 939	22 756 939	-
Предоставленные займы (долгосрочные)	460 000	36 404 014	429 500	36 434 514
Предоставленные займы (краткосрочные)	6 827 448	59 548	6 827 448	59 548
Итого:	**7 287 448**	**59 220 501**	**30 013 887**	**36 494 062**

6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансовые платежи по договорам, связанным с приобретением основных средств и капитальных вложений.

7. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Единица бухгалтерского учета запасов выбирается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль над их наличием и движением.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) относятся к себестоимости приобретенных запасов.

Оценка материалов и сырья при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости отдельно по каждой номенклатурной позиции методом средней скользящей путем определения фактической себестоимости в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска за минусом стоимости отпущенных материалов в предшествующий период времени.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на

складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по:

- фактической производственной себестоимости;
- побочная продукция учитывается по ожидаемой цене продажи.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость попутной продукции исключается из общих затрат по технологическому процессу (производству), переделу и учитывается как отдельный вид продукции, а оставшаяся часть затрат относится на основную (целевую) продукцию.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости.

Информация о запасах приведена в **Приложении 03** «Запасы» к настоящим Пояснениям.

Учитывая, что чистая стоимость продажи запасов соответствует фактической себестоимости или превышает ее, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы в залог не передавались, иных обременений не имеют.

8. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

9. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена соответствующая задолженность по следующим видам:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	5 303 095	(9 048)	11 744 445	(47 301)
в том числе:	за 2024 г.	3 882 293	(23 121)	5 303 095	(9 048)
Покупатели и заказчики	за 2025 г.	562 370	-	1 550 362	-
	за 2024 г.	2 267 449	-	562 370	-
Авансы выданные	за 2025 г.	123 341	(9 048)	127 615	(47 301)
	за 2024 г.	120 284	(23 121)	123 341	(9 048)
Прочая	за 2025 г.	4 617 383	-	10 066 468	-
	за 2024 г.	1 494 560	-	4 617 383	-

Прочая дебиторская задолженность представлена в основном (~95%) задолженностью по начисленным процентам по выданным займам.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее – ЕНС), которые предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговые платеж (далее – ЕНП) в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога и сбора.

В результате данных изменений в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года нетто переплата по ЕНС отражено в составе прочей дебиторской задолженности единой суммой в размере 103 644 тыс. руб. (на 31.12.2024: 37 188 тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31.12.2023	**(23 121)**
Использование резерва	4 389
Увеличение резерва	-
Восстановление резерва	9 683
Баланс на 31.12.2024	**(9 048)**
Использование резерва	-
Увеличение резерва	-
Восстановление резерва	64 647
Начислен резерв	(102 899)
Баланс на 31.12.2025	**(47 301)**

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов представлена ниже в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства – всего в том числе:	**1 362**	**2 840**	**261 822**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 180	2 604	1 226
Денежные средства на счетах в кассе	1	1	1
Денежные средства в валюте на счетах в банках (эквивалент в рублях по курсу ЦБ РФ)	181	235	260 595
Денежные эквиваленты – всего в том числе:	**4 100**	**54 650**	**615 000**
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	4 100	54 650	615 000
Денежные документы	-	-	-
Итого:	**5 462**	**57 490**	**876 822**

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства и денежные эквиваленты.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обусловливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

На 31.12.2025 уставный капитал акционерного общества составляет 4 100 тыс. рублей, полностью оплачен и разделен на 4 100 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена следующая информация:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Добавочный капитал (без переоценки)	**20 594**	**20 594**	**20 594**
Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	11 838	11 838	11 838
Другие источники	8 756	8 756	8 756

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025 по строке Бухгалтерского баланса 1360 «Резервный капитал» отражен резервный фонд в размере 103 476 тыс. руб., созданный за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Резервный капитал	**103 476**	**103 476**	**103 476**
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	15	15	15
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	103 461	103 461	103 461

Нераспределенная прибыль

В 2025 г. дивиденды не выплачивались. Задолженность по выплате дивидендов нет.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2025 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом собрании акционеров Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

12. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

По статье «Заемные средства» (строка 1410) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом кредиты и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные кредиты	28 728 176	24 889 003	-
Долгосрочные займы	2 771 184	1 586 753	1 074 000
Долгосрочные проценты	-	235 836	177 364
Итого:	**31 499 360**	**26 711 592**	**1 251 364**

По статье «Заемные средства», (строка 1510) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом кредиты и займы с учетом начисленных процентов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные кредиты	-	3 839 173	1 443 211
Краткосрочные займы	1 100 000	684 558	-
Краткосрочные проценты	729 173	87 218	-
Итого:	**1 829 173**	**4 610 950**	**1 443 211**

Долгосрочные кредиты были получены от финансовых институтов:

– АО «АБ «РОССИЯ»: на 31.12.2025 – 1 500 000 тыс. руб.; на 31.12.2024 –1 500 000 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 1 443 211 тыс. руб. Дата полного погашения 17.03.2028 (включительно).
– Банк ГПБ (АО) и Сбербанк (ПАО): на 31.12.2025 – 27 228 176 тыс. руб. Целью привлечения синдицированного кредита является исполнение обязательств по уплате покупной цены облигаций (без учета купонного дохода) (лимит 24 400 000 тыс. руб.) и пополнение оборотных средств (лимит 5 500 000 тыс. руб.). Погашение в срок до 2029 года в соответствии с графиком погашения. Предоставленные Заемщиком обеспечения: Договоры залога прав требования АО «Сарылах-Сурьма» по займам, выданным Обществом (займы, выданные связанным сторонам), а также договор залога счета. В обеспечение обязательств Общества по синдицированному кредиту третьими лицами (в том числе, связанными сторонами) предоставлены поручительства, залоги акций и долей.

По состоянию на отчетную дату задолженность по займам представляет собой задолженность по договорам займов со связанным сторонами.

Обеспечения, предоставленные Обществом:

Общество выступает поручителем по кредитам, полученным от АО АБ РОССИЯ: АО «Звезда», лимит 600 млн. руб., срок поручительства – до 31.12.2030, от ПАО Сбербанк: ООО «ГПМ Верхне Менкече», лимит 7 млрд. руб., срок поручительства – до 05.12.2028, ООО «Промышленная компания», лимит 25 млрд. руб., срок поручительства – до 03.06.2029.

13. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена соответствующая задолженность по следующим видам:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	за 2025 г.	726 677	367 756
	за 2024 г.	579 422	726 677
Поставщики и подрядчики	за 2025 г.	177 834	192 551
	за 2024 г.	193 081	177 834
Авансы полученные	за 2025 г.	400 960	36 420
	за 2024 г.	215 712	400 960
Задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	105 649	135 181
	за 2024 г.	138 693	105 649
Прочая	за 2025 г.	42 233	3 604
	за 2024 г.	31 936	42 233

14. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода:

Вид резерва	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам	139 908	96 201	185 862

15. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления:

- выручка от реализации золота;
- выручка от реализации сурьмянистого концентрата;
- выручка от реализации прочей готовой продукции;
- выручка от реализации прочих услуг;
- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации сплавов и концентратов.

Доходы, полученные не от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- активы, полученные от ликвидации объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, при проведении ремонтных работ;
- активы, выявленные в результате проведения инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности в обществе формируют:

- себестоимость реализации золота;
- себестоимость реализации сурьмянистого концентрата;
- себестоимость реализации прочей готовой продукции;
- себестоимость реализации прочих услуг;
- покупная цена товаров;

- себестоимость сплавов и концентратов;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Горно-подготовительные работы разделяются на капитальные и эксплуатационные.

К горно-капитальным работам относятся работы по вскрытию месторождения или его части и устройство горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса.

Подземные горно-капитальные работы по своему назначению делятся на следующие виды:

- Горно-капитальные работы, имеющие своей целью вскрытие всего месторождения или его части. К таким работам относятся: сооружение клетьевых, скиповых и вентиляционных стволов, штолен и квершлагов, рудничных дворов, подземных камер (насосных, трансформаторных и др.), капитальных штреков, устройство подъемных, вентиляционных и других сооружений с длительными сроками эксплуатации;
- Горно-подготовительные работы, имеющие целью подготовить к эксплуатации определенную часть месторождения (горизонт). К таким работам относятся: углубление стволов, проходка дополнительных штолен, квершлагов, капитальных штреков и тому подобные работы по подготовке к эксплуатации новых участков месторождений и горизонтов.

При отнесении объектов к горно-капитальным работам Общество руководствуется сроком эксплуатации данных объектов, который предусмотрен проектом, и тем фактом, введен ли на момент проведения работ данный горизонт в эксплуатацию.

Выполненные горно-капитальные работы учитываются в составе капитальных вложений (счет 08.3 «Строительство и монтаж объектов основных средств»), а после ввода в эксплуатацию включаются в состав основных средств (счет 01 «Основные средства») Общества по стоимости произведенных затрат. При этом стоимость попутно добытой руды (продукции) учитывается отдельно и не включается в состав капитальных вложений.

Добычными считаются работы по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых. Затраты на проведение добычных работ относятся полностью на себестоимость добытого полезного ископаемого путем отражения по дебету счета 20 «Основное производство».

Выручка и себестоимость продаж (коды строк 2110 и 2120 отчета о финансовых результатах соответственно)

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	**2110**	**9 565 507**	**4 600 086**
Концентрат сурьмянистый		8 363 848	3 589 181
Золото		1 105 879	843 353
Реализация товаров и материалов		23 386	119 895
Прочая реализация и услуги		72 393	47 657
Себестоимость продаж	**2120**	**(2 837 556)**	**(1 492 159)**
Концентрат сурьмянистый		(2 229 126)	(1 020 026)
Золото		(578 861)	(321 833)
Реализация товаров и материалов		(22 953)	(117 473)
Прочая реализация и услуги		(6 614)	(32 827)

В состав расходов по обычным видам деятельности входят коммерческие и управленческие расходы, отраженные по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы», соответственно.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	452 410	418 496
Расходы на оплату труда	800 198	639 230
Отчисления на социальные нужды	302 011	244 308
Амортизация	342 216	299 694
Прочие затраты	1 376 311	1 093 018
Итого по элементам	**3 273 146**	**2 694 746**
Фактическая себестоимость проданных товаров и материалов	22 953	118 245
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-); уменьшение (+))	440 249	-385 254
Капитализация затрат (капитальные вложения)	-119 884	-241 961
Итого расходы по обычным видам деятельности	**3 616 464**	**2 185 776**

по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», соответственно, представляют собой следующее:

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Реализация прочего имущества	5 311	132 722
Прибыль прошлых лет	72 772	39 396
Резервы по сомнительным долгам	-	9 683
Оценочные обязательства по оплате труда	20 751	8 752
Прочее	10 084	48 505
Итого:	**108 917**	**239 058**

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость реализации прочего имущества	(1 337)	(97 194)
Расходы на услуги банков	(4 073)	(405 067)
Курсовые разницы	(125 368)	(164 665)
Резервы по сомнительным долгам	(38 252)	-
Оценочные обязательства по оплате труда	-	(42 186)
Прочее	(45 326)	(100 729)
Итого:	**(214 356)**	**(809 841)**

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты и курсовые разницы (положительные и отрицательные) представлены в отчете о финансовых результатах свернуто.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Различие между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшееся в результате применения различных правил

признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Обществом применяет балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства пересчитываются с учетом изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

С 1 января 2025 года вступает в силу федеральный закон от 12 июля 2024 № 176-ФЗ, согласно которому ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%, в связи с этим, Общество отразило в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 и за год по отчетную дату, дополнительные отложенные налоговые активы и обязательства. По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2025 год и 2024 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Прибыль до налогообложения в том числе:	4 306 261	2 444 472
по ставке 20%	-	2 444 472
по ставке 25%	4 306 261	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	-	(488 894)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 25%	(1 076 556)	-
Постоянный налоговый расход (доход)	(10 237)	(7 117)
Перерасчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	-	(24 132)
Налог на прибыль	**(1 086 793)**	**(520 143)**

17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

Наименование показателя	2025	2024
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	4 100	4 100
Чистая прибыль отчетного года, в тыс. руб.	3 219 430	1 924 032
Базовая прибыль на акцию, в тыс. руб.	**785**	**469**

18. Информация о связанных сторонах

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин РФ Орехов Александр Васильевич.

Основное хозяйственное общество (единственный акционер Общества) – ООО «Холдинг ГПМ».

Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием (другие связанные стороны Общества): АО «Волна», ООО «ГеоПроМайнинг», ООО «ГПМ Верхне Менкече», АО «Звезда», ООО «Гео Урал Ресурс», ООО «Кряж Инвест», АО «Висмут», ООО «НСК», ООО «Гросс», ООО «Фламинго».

Управленческим персоналом являются: члены Совета директоров и Управляющий директор.

Характер отношений, виды и объем операций, а также стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям раскрываются для следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием (другие связанные стороны Общества);
- управленческий персонал.

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме. При расчетах использовались зачеты встречных требований. При этом форма расчетов не влияет на порядок ценообразования. Условия, сроки и формы расчетов определены условиями договора.

Операции, проведенные со связанным сторонами

В 2025 году виды и объем операций со связанными сторонами:

Виды операций***	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием
Операции, связанные с поступлением и выбытием финансовых вложение (свернуто)	484 600	(1 590 405)
Расчеты со связанными сторонами, где последние выступают поставщиками и подрядчиками	-	103 897
Расчеты со связанными сторонами, где последние выступают покупателями и заказчиками	-	280 419
Расчеты со связанными сторонами, где последние выступают прочими дебиторами и кредиторами (свернуто)	945 748	4 525 406
Операции, связанные с получением и погашением заемных средств, в том числе проценты (свернуто)	-	1 944 523

*** указываются совокупный оборот

Сравнительная информация за 2024 год представлена в таблице:

Виды операций***	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием
Операции, связанные с поступлением и выбытием финансовых вложений (свернуто)	5 203 110	24 704 005
Расчеты со связанными сторонами, где последние выступают поставщиками и подрядчиками	-	285 784
Расчеты со связанными сторонами, где последние выступают покупателями и заказчиками	18 506	1 163 987
Расчеты со связанными сторонами, где последние выступают прочими дебиторами и кредиторами (свернуто)	382 111	2 724 994
Операции, связанные с получением и погашением заемных средств, в том числе проценты (свернуто)	-	(2 594 366)

*** указываются совокупный оборот

Незавершенные операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанным сторонам составляет:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием
Финансовые вложения	5 687 710	29 683 548
Дебиторская задолженность	1 327 859	8 750 538
Резерв по сомнительным долгам	-	38 827
Кредиторская задолженность	-	156 058
Заемные средства	-	4 538 889

Сравнительная информация на 31 декабря 2024 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием
Финансовые вложения	5 203 110	31 273 953
Дебиторская задолженность	382 111	4 186 516
Кредиторская задолженность	-	172 080
Заемные средства	-	2 594 366

Сравнительная информация на 31 декабря 2023 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием
Финансовые вложения	-	6 569 948
Дебиторская задолженность	-	3 580 401
Кредиторская задолженность	-	281 581
Заемные средства	-	-

Информация о денежных потоках со связанными сторонами:

В 2025 году денежные потоки (с НДС) со связанными сторонами:

Наименование	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	-	50 582

Платежи – всего	-	(192 039)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	800 000	6 189 767
Платежи – всего	(1 284 600)	(4 341 757)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	-	3 069 000
Платежи – всего	-	(1 455 753)

Сравнительная информация за 2024 год представлена в таблице:

Наименование	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	-	2 333 313
Платежи – всего	(7 127)	(256 615)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	200	33 189 737
Платежи – всего	(5 203 110)	(32 031 650)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	300 000	1 722 558
Платежи – всего	(300 000)	(215 000)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составило 23 791 тыс. руб. и 13 113 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Долгосрочных вознаграждений нет. Заемные средства основному управленческому персоналу в 2025 и 2024 годах не предоставлялись.

19. Судебные дела

Незавершенные арбитражные процессы по состоянию на 31.12.2025 и на дату подписания настоящих Пояснений отсутствуют.

20. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальным преградами создает дополнительные проблемы для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году продолжающий конфликт, связанный с Украиной, и вызванное им обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта, включая 2025 год, Европейский союз, Соединенные Штаты и ряд других стран ввели новые санкции против ряда российских государственных организаций и коммерческих структур, включая банки, физические лица и определенные отрасли промышленности, а также ограничения на определенные виды операций, включая замораживание российских счетов в иностранных банках и блокирование платежей по еврооблигациям Российской Федерации и российских юридических лиц. Некоторые мировые компании объявили, что они либо приостановят свою деятельности в России, либо прекратят поставки. Это привело к повышенной волатильности на фондовых и валютных рынках.

Российская Федерация ввела временные ограничительные экономические меры; в частности, она запретила российским резидентам предоставлять кредиты в иностранной валюте нерезидентам и зачислять иностранную валюта на свои счета в иностранных банках, а также ввела ограничения на платежи иностранным инвесторам, связанные с ценными бумагами и на операции с участием лиц ряда иностранных государств. В ответ на повышенную волатильность на финансовых рынках и растущие инфляционные риски Банк России повысил ключевую ставку до 21% во второй половине 2025 года. Общество продолжает оценивать влияние этих обстоятельств и изменений в микро- и макроэкономических условиях на свою деятельность, финансовой положение и финансовые показатели.

На 31 декабря 2025 года руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнес в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

21. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

«26» марта 2026 г.

Генеральный директор А. О. Масюков

Приложение №01: Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	3 255 166	(1 511 512)	209 563	(69 202)	67 162	(346 966)	3 395 527	(1 791 315)
	за 2024 г.	2 717 428	(1 268 614)	600 803	(63 061)	56 484	(299 386)	3 255 166	(1 511 512)
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	35 597	(18 665)	5 288	(4 258)	4 224	(5 262)	36 626	(19 703)
	за 2024 г.	30 321	(15 913)	7 822	(2 545)	2 545	(5 299)	35 597	(18 666)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	948 362	(458 870)	85 070	(52 947)	52 868	(118 002)	980 485	(524 004)
	за 2024 г.	839 097	(384 613)	153 290	(44 024)	38 568	(112 822)	948 363	(458 867)
Транспортные средства	за 2025 г.	524 581	(323 452)	28 177	(11 556)	9 630	(61 809)	541 202	(375 631)
	за 2024 г.	456 146	(269 995)	84 380	(15 945)	14 980	(68 435)	524 581	(323 450)
Сооружения	за 2025 г.	1 437 337	(530 539)	60 119	-	-	(142 245)	1 497 456	(672 783)
	за 2024 г.	1 134 316	(439 851)	303 021	-	-	(90 689)	1 437 337	(530 540)
Офисное оборудование	за 2025 г.	2 191	(1 153)	885	-	0	(657)	3 076	(1 810)
	за 2024 г.	1 905	(754)	397	(111)	111	(513)	2 191	(1 156)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	112 952	(25 256)	12 141	(441)	441	(11 745)	124 653	(36 560)
	за 2024 г.	61 608	(15 992)	51 781	(436)	280	(9 545)	112 953	(25 257)
Здания	за 2025 г.	194 146	(153 577)	17 883	-	-	(7 246)	212 029	(160 824)
	за 2024 г.	194 035	(141 496)	112	-	-	(12 083)	194 147	(153 579)

Приложение №02: Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего в том числе:	за 2025 г.	1 006 236	1 040 472	(778 299)	(209 248)	1 059 161
	за 2024 г.	760 859	932 816	(86 636)	(600 803)	1 006 236
Строительство объектов основных средств	за 2025 г.	890 789	158 853	-	(114 380)	935 262
	за 2024 г.	617 057	634 680	-	(360 948)	890 789
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	56 197	841 489	(732 215)	(94 868)	70 603
	за 2024 г.	93 027	255 442	(52 417)	(239 855)	56 197
Материалы, предназначенные для капитального строительства	за 2025 г.	59 250	40 130	(46 084)	-	53 296
	за 2024 г.	50 775	42 694	(34 219)	-	59 250

Приложение №03: Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего в том числе:	за 2025 г.	1 741 985	-	1 501 130	-
	за 2024 г.	1 409 138	-	1 741 985	-
Материалы	за 2025 г.	543 647	-	736 539	-
	за 2024 г.	596 047	-	543 647	-
Готовая продукция	за 2025 г.	1 049 208	-	620 335	-
	за 2024 г.	630 190	-	1 049 208	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	17 081	-	21 435	-
	за 2024 г.	11 784	-	17 081	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	132 049	-	122 821	-
	за 2024 г.	171 110	-	132 049	-
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	7	-	-	-