

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

ООО «Амур Минералс» (тыс. руб.)

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	3
1.1 Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности на территории на территории опережающего развития № 1/Р-701 от 25.04.2022г.....	4
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	5
2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения в НМА и НПА	6
2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения	13
2.3 Финансовые вложения.....	20
2.4. Запасы	22
2.5. Дебиторская задолженность	24
2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	26
2.7. Прочие активы.....	26
2.8. Капитал	27
2.9. Заемные обязательства	27
2.10. Кредиторская задолженность	29
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	32
2.12. Прочие обязательства	34
2.13. Доходы по обычным видам деятельности.....	34
2.14. Расходы по обычным видам деятельности.....	35
2.15. Проценты к получению и уплате	37
2.16. Прочие доходы и расходы.....	38
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	40
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей ...	42
3. Валютные активы и обязательства	42
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	43
5. Аренда.....	44
6. Информация о связанных сторонах	45
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	48
7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	52
8. Государственная помощь.....	53

Бухгалтерская отчетность ООО «Амур Минералс» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности организации, но оказывающих влияние на ее финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.Общая информация и сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Амур Минералс» (далее - Общество) образовано 05.05.2005, зарегистрировано 05.05.2005, юридический адрес: 682365, Хабаровский край, муниципальный район Нанайский, Межселенные территории Нанайского муниципального района, тер. Малмыж, стр. 1, ОГРН 1052700172843, ИНН 2721125810, КПП 272001001.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 1 544 человек, за 2024 год - 785,7 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Совету директоров и Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества осуществлял Генеральный директор – Батаев Александр Николаевич.

Высшим контрольным органом Общества является общее собрание участников общества.

Основным видом экономической деятельности Общества является:

Добыча и обогащение медной руды ОКВЭД 07.29.1.

Основные лицензии:

Вид деятельности	Кем и когда выданы лицензии на лицензируемые виды деятельности, срок окончания
Геологическое изучение и добыча рудного золота и сопутствующих компонентов на Малмыжском рудном поле	Лицензия ХАБ 2018 БР, выдана Региональным агентством по недропользованию по ДВФО (Дальнедра) 18.09.2006. Срок окончания 31.12.2026.
Геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота и меди на участке Северный Малмыж	Лицензия ХАБ 02334 БР, выдана Департаментом по недропользованию по ДВФО (Дальнедра) 23.07.2010. Срок окончания 31.07.2030.
Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых на территории Нанайского и Амурского районов Хабаровского края	Лицензия ХАБ 02746 БП, выдана Департаментом по недропользованию по ДВФО (Дальнедра) 27.10.2015. Срок окончания 31.12.2024.

Для геологического изучения, разведки и добычи рудного золота, меди и попутных компонентов, в том числе использования отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств (Понийский участок недр)	Лицензия ХАБ 16679 ТР, выдана МПР России Федеральное агентство по Недропользованию 06.08.2020. Срок окончания 30.07.2045.
Производство маркшейдерских работ	Лицензия ПМ-71-003801, выдана Дальневосточным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору 18.11.2019. Срок окончания - бессрочно
Геологическое изучение, разведка и добыча поземных вод	Лицензия ХАБ 008294 ВР, выдана Федеральным агентством по недропользованию по ДВФО (Дальнедра) 10.10.2022. Срок окончания 31.10.2047.
Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе добыча полезных ископаемых из отходов недропользования, в том числе из вскрышных и вмещающих горных пород, использование отходов недропользования, в том числе вскрышных и вмещающих горных пород.	Лицензия ХАБ 030507 ТЭ, выдана Министерством природных ресурсов Хабаровского края 21.01.2025. Срок окончания 22.01.2051.
Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых	Лицензия ХАБ 010219 ТП, выдана Министерством природных ресурсов Хабаровского края 05.12.2022. Срок окончания 01.12.2027.
Геологическое изучение, разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств	Лицензия ХАБ 018608 БР, выдана Министерством природных ресурсов Хабаровского края 13.10.2023. Срок окончания 12.10.2048.
Геологическое изучение, разведка и добыча поземных вод	Лицензия ХАБ 013540 ВР, выдана Федеральным агентством по недропользованию по ДВФО (Дальнедра) 03.04.2023. Срок окончания 04.04.2048.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

1.1 Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности на территории на территории опережающего развития № 1/Р-701 от 25.04.2022г.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Строительство горно-обогажительного комбината производительностью 104 млн тонн руды в год на месторождении Малмыжское», предусмотренного Соглашением об осуществлении деятельности резидента на территории опережающего развития № 1/Р-701 от 25.04.2022г. (ДС №2 от 26.07.2023) ООО «Амур Минералс» по состоянию на 31.12.2025 год ведется строительство (оформление земельных

участков, проектирование, строительно-монтажные работы, приобретается оборудование и материалы, ввод в эксплуатацию объектов капитального строительства).

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 год капитальных вложений в проект составляет 226 900 949 392,68 рублей без НДС, сумма освоенных капитальных вложений – 226 900 949 392,68 рублей без НДС.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 год создано 2 281 новое рабочее место, количество трудоустроенных работников – 1 755 человек.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временную определенность фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является Генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: ERP Управление предприятием».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество использует следующие профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений;
- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель;
- элементы амортизации;
- оценка сроков аренды.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид, подробнее информация раскрыта в п.2.18 настоящих пояснений.

С 01.04.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения в НМА и НПА

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды будущему, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Общество в учете выделяет следующие группы НМА сходного характера использования:

Наименование группы НМА	Срок полезного использования (срок действия лицензии)	Способ амортизации
Лицензия (поиск, оценка, разведка)	228 мес.	по потонной ставке в течение срока отработки месторождения
Исключительные права (Сайт amurminerals.ru)	129 мес.	линейный способ
Неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	29-60 мес.	линейный способ

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в стоимости соответствующих НМА.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость НМА.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Общество использует по всем группам НМА линейный способ начисления амортизации, кроме НМА, используемых в деятельности по добыче полезных ископаемых. Такие НМА амортизируются способом списания стоимости пропорционально объему выполненных работ (по потонной ставке).

Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, являются НМА с неопределенным СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация по объекту НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов НМА и проверку признаков обесценения НМА и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2025 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования.

Проверка нематериальных активов и капитальных вложений на приобретение и создание НМА по состоянию на конец 2025 года не установила признаков обесценения активов.

Балансовая стоимость НМА:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Амортизируемые НМА	4 165 581	4 300 641	4 332 795
в т.ч. Лицензия (поиск, оценка, разведка)	4 160 604	4 298 839	4 332 616
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	124	151	179
Неисключительное право на программы для ЭВМ, базы данных	4 854	1 651	-
из них: созданные Обществом	-	-	-
Неамортизируемые НМА	-	-	-

Изменения первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, накопленной амортизации, обесценения и движение нематериальных активов за отчетный период раскрыты в таблице «Наличие и движение нематериальных активов».

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация	обесценение	переклассифицировано		корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	4 334 852	(34 211)	10 432	-	-	(145 492)	-	-	-	-	4 345 284	(179 703)
	за 2024 г.	4 332 907	(112)	1 437	-	-	(34 099)	-	-	-	508	4 334 852	(34 211)
в том числе:	за 2025 г.	4 332 616	(33 777)	-	-	-	(144 125)	-	-	-	-	4 332 616	(177 903)
Лицензия (поиск, оценка, разведка)	за 2024 г.	4 332 616	-	-	-	-	(33 777)	-	-	-	-	4 332 616	(33 777)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	291	(140)	6 200	-	-	(337)	-	-	-	-	6 491	(477)
	за 2024 г.	291	(112)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	291	(140)
Неисключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	1 945	(294)	4 232	-	-	(1 029)	-	-	-	-	6 177	(1 323)
	за 2024 г.	-	-	1 437	-	-	(294)	-	-	-	508	1 945	(294)

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение НМА – всего	за 2025 г.	-	-	10 432	-	-	10 432	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 437	-	-	1 437	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	10 432	-	-	10 432	-	-
Неисключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	-	-	1 437	-	-	1 437	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за 2025 г.	9 531	25	3 456	6 100	
	за 2024 г.	-	9 903	373	9 531	
в том числе: Программное обеспечение (неисключительные права)	за 2025 г.	9 531	25	3 456	6 100	
	за 2024 г.	-	9 903	373	9 531	

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) НМА первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 25 тыс. руб. (в 2024 году – 9 903 тыс. руб.).

Нематериальные поисковые активы.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;

затраты на приобретение геологической информации;

затраты на получение информации, полученной в результате выполнения комплекса геологоразведочных работ по поиску, оценке и (или) разведке месторождений (включая буровые и горные работы, аналитические, гидрогеологические, инженерно-геологические, топографические, геологические, геофизические, технологические, фоновые экологические и прочие исследования по оценке запасов полезных ископаемых, результаты отбора образцов);

затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями.

Стоимость лицензии на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых, разведке и добыче полезных ископаемых и стоимость прочих нематериальных поисковых активов не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

После установления коммерческой целесообразности добычи нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав нематериальных активов по стоимости фактически сложившихся затрат за вычетом суммы обесценения. В дальнейшем нематериальные поисковые активы амортизируются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В том случае, если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана Обществом бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты организации.

Проверка НПА по состоянию на конец 2025 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Сравнительная информация о стоимости НПА, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам, информация о движении НПА в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) раскрыта в таблице

Наличие и движение НПА

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактические затраты	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация	обесценение	переклассифицировано		фактические затраты	накопленная амортизация и обесценение
					фактические затраты	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
НПА - всего	за 2025 г.	11 850 892	-	1 128 004	(37 856)	-	-	-	-	-	12 941 040	-
	за 2024 г.	11 479 073	-	-	371 819	-	-	-	-	-	11 850 892	-
в том числе:	за 2025 г.	11 846 186	-	1 126 786	(37 423)	-	-	-	-	-	12 935 549	-
Приобретение НПА	за 2024 г.	11 472 637	-	-	373 549	-	-	-	-	-	11 846 186	-
Из них: Амортизируемые НПА	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на НПА	за 2025 г.	4 706	-	1 218	(433)	-	-	-	-	-	5 491	-
	за 2024 г.	6 436	-	-	(1 730)	-	-	-	-	-	4 706	-

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

<i>Наименование основных групп ОС</i>	<i>Сроки службы, лет.</i>
Здания	61-180
Сооружения	180-360
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-360
Офисное оборудование	36-61
Транспортные средства	60-120
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-125
Земельные участки	бессрочно

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам, стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств горнодобывающей промышленности погашается по групповым потонным ставкам. Потонная ставка рассчитывается по каждому производственному подразделению при утверждении годового бюджета доходов и расходов согласно перечню объектов и по каждому наименованию, исходя из стоимости специализированных основных средств за вычетом сумм начисленной амортизации, объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, и утверждается руководителем Общества.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2025 года выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств. По результатам проведенной проверки были пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств, входящих в группу «Машины и оборудование», «Офисное оборудование» и «Транспортные средства». В связи с изменением (увеличением) срока полезного использования сумма годовой амортизации этих объектов основных средств в 2025 году уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 853 тыс. руб.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2025 года не установила признаков обесценения активов.

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды раскрыты в таблице «Наличие и движение основных средств».

В течение 2025 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств, без учета ДАП, отражены в разделе 3.15 «Прочие доходы и расходы».

Учет основных средств, полученных аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств:

- земля и здания, сооружения – от 1 до 5 лет;

- машины и оборудование – от 1 до 2 лет;

В течении 2025 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды (*за 2024 год* не понесло затрат).

В течении 2025 года Общество пересматривало фактическую стоимость права пользования активом в связи с изменением величины обязательства по аренде на сумму всего 77 276 тыс. руб.

В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе 5 «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), об объектах инвестиционной недвижимости и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе:	за 2025 г.	69 831 788	(1 551 695)	317 884 440	(151 265 602)	5 677 079	(15 070 122)	-	-	-	236 450 627	(10 944 739)
	за 2024 г.	8 225 213	(504 380)	61 606 575	-	-	(1 047 315)	-	-	-	69 831 788	(1 551 695)
Здания	за 2025 г.	7 207 602	(297 950)	114 011 221	(49 324 997)	931 034	(2 635 018)	-	-	-	71 893 827	(2 001 934)
	за 2024 г.	5 361 624	(61 407)	1 845 978	-	-	(236 543)	-	-	-	7 207 602	(297 950)
Сооружения	за 2025 г.	25 603 860	(277 821)	61 106 548	(30 329 946)	1 655 777	(4 214 583)	-	-	-	56 380 462	(2 836 627)
	за 2024 г.	755 467	(83 811)	24 848 393	-	-	(194 010)	-	-	-	25 603 860	(277 821)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	36 063 777	(728 628)	142 453 115	(71 571 835)	3 082 941	(8 059 506)	-	-	-	106 945 057	(5 705 193)
	за 2024 г.	1 524 242	(220 197)	34 539 535	-	-	(508 431)	-	-	-	36 063 777	(728 628)
Офисное оборудование	за 2025 г.	113 492	(43 324)	72 932	(389)	298	(25 697)	-	-	-	186 035	(68 723)
	за 2024 г.	109 086	(17 724)	4 406	-	-	(25 600)	-	-	-	113 492	(43 324)
Транспортные средства	за 2025 г.	770 318	(194 458)	161 993	(2 156)	2 113	(117 750)	-	-	-	930 155	(310 095)
	за 2024 г.	442 662	(116 341)	327 656	-	-	(78 117)	-	-	-	770 318	(194 458)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	70 606	(9 514)	78 631	(36 279)	4 916	(17 568)	-	-	-	112 958	(22 167)
	за 2024 г.	29 999	(4 900)	40 607	-	-	(4 614)	-	-	-	70 606	(9 514)
Земельные участки	за 2025 г.	2 133	-	-	-	-	-	-	-	-	2 133	-
	за 2024 г.	2 133	-	-	-	-	-	-	-	-	2 133	-
ППА	за 2025 г.	776 261	(163 728)	101 484	(681 145)	350 098	(261 797)	-	-	-	196 600	(75 427)
	за 2024 г.	745 307	(219 759)	796 257	(765 303)	236 064	(180 033)	-	-	-	776 261	(163 728)

Наличие и движение прав пользования активами (ППА)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами – всего в том числе:	за 2025 г.	776 261	(163 728)	101 484	(681 145)	350 098	(261 797)	-	196 600	(75 426)
	за 2024 г.	743 999	(219 468)	797 565	(765 303)	236 250	(180 510)	-	776 261	(163 728)
Здания	за 2025 г.	9 628	(3 568)	9 343	(629)	434	(3 046)	-	18 342	(6 179)
	за 2024 г.	11 250	(3 621)	2 380	(4 002)	2 012	(1 959)	-	9 628	(3 568)
Земельные участки	за 2025 г.	765 325	(158 998)	91 332	(680 516)	349 664	(257 796)	-	176 141	(67 130)
	за 2024 г.	732 749	(215 847)	793 877	(761 301)	234 238	(177 389)	-	765 325	(158 998)
Оборудование	за 2025 г.	1 308	(1 162)	809	-	-	(955)	-	2 117	(2 117)
	за 2024 г.			1 308	-	-	(1 162)	-	1 308	(1 162)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего в том числе:	225 624 928	68 890 493	8 244 248
Здания	69 891 893	6 909 652	5 300 217
Сооружения	53 543 835	25 326 039	671 656
Машины и оборудование (кроме офисного)	101 239 864	35 335 149	1 304 045
Офисное оборудование	117 312	70 168	91 362
Транспортные средства	620 060	575 860	326 321
Производственный и хозяйственный инвентарь	90 791	61 092	25 099
ППА	121 173	612 533	525 548
Неамортизируемые основные средства – всего	2 133	2 133	2 133
в том числе: земельные участки	2 133	2 133	2 133

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные и заемные средства Общества.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на	за 2025 г.	226 862 107	-	185 098 857	-	(88 475 847)	(166 915 057)	156 570 060	-
приобретение, создание, улучшение основных средств - всего	за 2024 г.	173 275 120	-	183 853 607	-	(67 863 901)	(62 402 719)	226 862 107	-
в том числе:	за 2025 г.	45 723 531	()	19 228 021	()	(39 147 934)	(210 750)	25 592 868	()
Оборудование к установке	за 2024 г.	48 727 238	-	23 369 743	-	(26 373 450)	-	45 723 531	-
Строительство объектов основных средств	за 2025 г.	155 914 217	()	158 332 852	()	(24 556 764)	(166 078 354)	123 611 951	()
	за 2024 г.	100 092 831	()	116 865 143	()	(32 406)	(61 011 351)	155 914 217	()
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	116 981		802 677		(1 498)	(625 953)	292 207	
	за 2024 г.	69 620		1 439 704		(975)	(1 391 368)	116 981	
Авансы, выданные на приобретение, создание, улучшение основных средств	за 2025 г.	22 642 465		5 126 673		(22 642 465)		5 126 673	
	за 2024 г.	22 665 910		38 326 198		(38 349 643)		22 642 465	
Материалы, предназначенные для приобретения, создания, улучшения основных средств	за 2025 г.	2 464 913		1 608 540		(2 127 186)		1 946 267	
	за 2024 г.	1 719 521		3 852 819		(3 107 427)		2 464 913	

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 85 951 тыс. руб. (в 2024 году - 128 158 тыс. руб.).

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, вклада в уставный капитал других обществ и акций, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025 году отсутствуют.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Накопленная корректировка в нижеследующей таблице определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	5 694 626	-	196 686	(116 000)	-	-	-	-	5 775 312	-
	за 2024 г.	2 752 107	-	2 942 519	-	-	-	-	-	5 694 626	-
в том числе:	за 2025 г.	2 498 400	-	1 000	-	-	-	-	-	2 499 400	-
вклад в уставный капитал	за 2024 г.	900	-	2 497 500	-	-	-	-	-	2 498 400	-
приобретение акций	за 2025 г.	2 751 207	-	-	-	-	-	-	-	2 751 207	-
	за 2024 г.	2 751 207	-	-	-	-	-	-	-	2 751 207	-
предоставленные процентные займы	за 2025 г.	445 019	-	195 686	(116 000)	-	-	-	-	524 705	-
	за 2024 г.	-	-	445 019	-	-	-	-	-	445 019	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

2.4. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);
- Готовая продукция, предназначенная для продажи;
- Товары, предназначенные для продажи;
- Полуфабрикаты и затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Косвенные затраты распределяются пропорционально человеко – часам, часам работы машин или оборудования вспомогательных подразделений, либо объемам продукции, выпущенной вспомогательными производствами.

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
				затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего в том числе:	за 2025 г.	13 525 663	-	102 604 140	(86 417 484)	-	-	-	-	29 712 321	-
	за 2024 г.	2 647 553	-	18 420 690	(7 542 580)	-	-	-	-	13 525 663	-
Сырье и материалы	за 2025 г.	8 343 550	-	29 924 585	(18 090 062)	-	-	-	-	20 178 074	-
	за 2024 г.	2 646 387	-	7 916 041	(82 756)	-	-	(2 136 122)	-	8 343 550	-
Полуфабрикаты собственного производства	за 2025 г.	2 698 759	-	4 306 134	(669 420)	-	-	(982 340)	-	5 353 133	-
	за 2024 г.	1 166	-	6 846	-	-	-	2 690 747	-	2 698 759	-
Товары отгруженные	за 2025 г.	1 858 981	-	-	(55 796 240)	-	-	57 287 918	-	3 350 659	-
	за 2024 г.	-	-	-	(5 021 619)	-	-	6 880 600	-	1 858 981	-
Готовая продукция	за 2025 г.	29 287	-	-	(10 469 711)	-	-	10 944 854	-	504 430	-
	за 2024 г.	-	-	-	(1 618 338)	-	-	1 647 625	-	29 287	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	595 086	-	68 373 421	(1 392 051)	-	-	(67 250 432)	-	326 024	-
	за 2024 г.	-	-	10 497 803	(819 867)	-	-	(9 082 850)	-	595 086	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025 составляют 2 698 468 тыс. руб., на 31.12.2024 - 12 276 464 тыс. руб., на 31.12.2023 - 76 356 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, 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.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отражена в таблице, на 31.12.2023 отсутствовала.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			начисление/восстановление/использование резерва	переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам		дебиторская задолженность	резерв по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	21 473	-	-	126 991	-	-	-	-	-	-	148 464	-
	за 2024г.	-	-	-	21 473	-	-	-	-	-	-	21 473	-
в том числе: Прочие дебиторы	за 2025г.	21 473	-	-	126 991	-	-	-	-	-	-	148 464	-
	за 2024г.	-	-	-	21 473	-	-	-	-	-	-	21 473	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	31 251 526	(10 058)	227 447 253	9 612	(193 211 982)	-	-	9 946	-	-	65 496 409	(112)
	за 2024г.	5 186 815	(10 058)	87 323 104	8 544	(61 266 937)	-	-	-	-	-	31 251 526	(10 058)
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	12 724 404	-	147 775 452	-	(103 990 792)	-	-	-	-	-	56 509 064	-
	за 2024г.	19	-	36 922 550	-	(24 198 165)	-	-	-	-	-	12 724 404	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	14 435 024	(10 058)	27 241 889	-	(36 265 562)	-	-	10 058	-	-	5 411 351	-
	за 2024г.	101 893	(10 058)	21 517 046	-	(7 183 915)	-	-	-	-	-	14 435 024	(10 058)
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	2 729 990	-	26 786 608	-	(27 051 962)	-	-	-	-	-	2 464 636	-
	за 2024г.	4 303 575	-	18 824 540	-	(20 398 125)	-	-	-	-	-	2 729 990	-
Прочие дебиторы	за 2025г.	1 362 108	-	25 643 304	9 612	(25 903 666)	-	-	(112)	-	-	1 111 358	(112)
	за 2024г.	781 328	-	10 058 968	8 544	(9 486 732)	-	-	-	-	-	1 362 108	-
Итого	за 2025г.	31 272 999	(10 058)	227 447 253	136 603	(193 211 982)	-	-	9 946	-	-	65 644 874	(112)
	за 2024г.	5 186 815	(10 058)	87 323 104	30 017	(61 266 937)	-	-	-	-	-	31 272 999	(10 058)

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице:

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10 217	-	8 382	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на капитальные вложения	10 217	-	8 382	-	-	-

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	18 832 020	27 934 089	677 885
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	18 832 020	27 934 089	677 885
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	18 832 020	27 934 089	677 885

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов, в т.ч.	1 107 670	154 752	1 223 047	0	1 354 643	1 099
Комиссии банка за предоставление кредитной линии	1 041 541	154 752	1 146 528	-	1 271 726	
Неисключительные права, прочее	66 129		76 519	-	82 917	1 099
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	15 014	0	0	0	0
Итого:	1 107 670	169 766	1 223 047	-	1 354 643	1 099

2.8. Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала 883 497 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Чистые активы Общества за отчетный и предшествующее периоды составляют:

- на 31.12.2025 – 69 997 827 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 1 421 472 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – (5 287 636) тыс. руб.

Дивиденды

По результатам 2025 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	309 297 907	(7 452 778)	58 116 328	(33 540 046)	326 421 411
	2024г.	208 394 901	-	115 294 629	(14 391 623)	309 297 907
в том числе Кредиты	2025г.	230 489 114	(7 452 778)	46 952 187	(33 540 046)	236 448 477
	2024г.	157 829 687	-	87 051 050	(14 391 623)	230 489 114
Займы	2025г.	63 299 713	-	158 959	-	63 458 672
	2024г.	43 113 333	-	20 186 380	-	63 299 713
Проценты сроком уплаты более 12 мес. от отчетной даты	2025г.	15 509 080	-	11 005 182		26 514 262
	2024г.	7 451 881	-	8 057 199		15 509 080
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	29 768 644	(78 087 618)	55 790 663	33 540 046	41 011 735
	2024г.	4 160 111	(35 548 597)	46 765 507	-	29 768 644
в том числе Кредиты	2025г.	14 391 623	(14 391 623)	-	33 540 046	33 540 046
	2024г.	-	-	-	14 391 623	14 391 623
Займы	2025г.	6 560 936	(6 560 936)	-	-	-
	2024г.	-	(1 559 034)	8 119 970	-	6 560 936
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	6 796	(109 357)	102 561	-	-
	2024г.	-	(154 029)	160 825	-	6 796
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты по долгосрочным кредитам	2025г.	8 809 289	(57 025 702)	55 688 102	-	7 471 689
	2024г.	4 160 111	(33 835 534)	38 484 712	-	8 809 289

Суммы процентов, причитающихся к оплате кредиторам по заемным обязательствам, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов (ИА), представлены в Таблице:

Наименование показателя	Начислено процентов	
	2025 г.	2024 г.
Сумма процентов, включенных в прочие расходы	25 016 049	5 291 927
Сумма процентов, включенных в стоимость ИА	40 751 688	41 410 809

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
2026 год	41 011 735
2027 год	41 011 735
2028 год	41 011 735
2029 год	41 011 735
2030 год и позднее	162 374 471
Итого:	326 421 411

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам).

На 31.12.2025 Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Условий овердрафта в банковском обслуживании Общества не предусмотрено.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	срочной в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего: в том числе:	2025 г.	53 945 625	346 928 213	-	(335 094 885)	-	-	65 778 954
	2024 г.	5 662 703	192 104 198	11	(143 821 270)	(17)	-	53 945 625
Поставщики и подрядчики	2025 г.	7 171 063	175 004 952	-	(170 127 964)	-	-	12 048 051
	2024 г.	4 292 900	108 464 549	-	(105 586 369)	(17)	-	7 171 063
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.	123 762	3 553 519	-	(3 444 475)	-	-	232 806
	2024 г.	44 330	1 584 825	-	(1 505 393)	-	-	123 762
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	42 805	592 479	-	(565 308)	-	-	69 976
	2024 г.	17 527	335 995	-	(310 717)	-	-	42 805
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	24 296	40 406 891	-	(39 910 319)	-	-	520 868
	2024 г.	53 506	22 002 859	11	(22 032 080)	-	-	24 296
Авансы полученные	2025 г.	46 572 944	118 376 151	-	(112 560 024)	-	-	52 389 071
	2024 г.	-	51 697 515	-	(5 124 571)	-	-	46 572 944
Прочие кредиторы	2025 г.	10 755	8 994 221	-	(8 486 795)	-	-	518 181
	2024 г.	1 254 440	8 018 455	-	(9 262 140)	-	-	10 755

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства по рекультивации производится не позднее ввода рудника в эксплуатацию в оценке приведенной стоимости будущих расходов на рекультивацию нарушенных земель на основе сметного расчета. Ежегодно размер оценочного обязательства пересматривается в случае изменения срока разработки месторождения, ставки дисконтирования, сметной стоимости рекультивации.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	По рекультивации земель	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	36 724	97 120	133 844
Признано (начислено) в отчетном периоде	172 005	61 571	233 576
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(109 691)	-	(109 691)

Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	99 038	158 691	257 729
Признано (начислено) в отчетном периоде	390 546	37 648	428 194
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(303 136)	-	(303 136)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(28 452)	(28 452)
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	186 448	167 887	354 335

Долгосрочные оценочные обязательства и ожидаемые сроки их исполнения:

Долгосрочные оценочные обязательства:	На 31.12.2025	Ожидаемые сроки исполнения
По рекультивации земель	167 887	2049 год

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод») и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные и полученные гарантии и поручительства.

Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные, в т.ч.:	2 010 266	4 301 323	11 104 922
полученное в залог имущество		574 549	4 956 683
полученные поручительства третьих лиц		71 892	599 188
полученная банковская гарантия	2 010 266	3 654 882	5 549 051
аккредитив			
вексель			
Выданные, в т.ч.:	235 496 724	125 145 826	119 369 746
представленные залоги	235 496 724	125 145 826	119 369 746
представленные поручительства			
принятые на себя поручительства			
вексель			

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе 7 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	36 910	98 444	36 038	583 153	286 671	260 297
Обязательства по аккредитивам	3 924 538					
Итого	3 961 448	98 444	36 038	583 153	286 671	260 297

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытие существенных показателей по аренде отражены в Разделе 5 «Аренда».

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- реализация меди в медном концентрате;
- реализация медного концентрата;
- реализация золота в медном концентрате;
- реализация золота аффинированного в стандартных слитках;
- реализация серебра в медном концентрате;
- реализация серебра аффинированного в стандартных слитках.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2025г., 2024г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Выручка от реализация меди в медном концентрате	75 975 207	41,53	20 103 815	82,13

Выручка от медного концентрата	77 165 128	42,18	-	-
Выручка от золота аффинированного в гранулах	-	0,00	42 749	0,17
Выручка от золота аффинированного в стандартных слитках	16 268 530	8,89	4 257 887	17,4
Выручка от серебра аффинированного в гранулах	-	0,00	4 890	0,02
Выручка от серебра аффинированного в стандартных слитках	488 980	0,27	68 252	0,28
Выручка от золота в медном концентрате	12 811 633	7,00	-	-
Выручка от серебра в медном концентрате	243 236	0,13	-	-
Всего выручка	182 952 714	100	24 477 593	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности;
- на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» попердельным (полуфабрикатным) методом учета.

Учет расходов, отражаемых на счетах 20, 21, в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 25. В конце периода происходит распределение расходов со счета 25 на счет 20 пропорционально объему горных работ.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы на продажу (в том числе транспортные расходы и расходы по упаковке, возникшие в ходе отгрузки в адрес покупателя) списываются прямым методом в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Коммерческие расходы») по соответствующему виду продаж в период их признания. Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продаж, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

Расходы по обычным видам деятельности отражены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Себестоимость меди в медном концентрате	30 573 310	49,72	5 019 993	81,26
Себестоимость от медного концентрата	24 910 653	40,51	-	-
Себестоимость золота аффинированного в гранулах	0	0,00	11 688	0,19
Себестоимость золота аффинированного в стандартных слитках	4 295 102	6,99	1 118 572	18,11
Себестоимость серебра аффинированного в гранулах	0	0,00	2 288	0,04

Себестоимость серебра аффинированного в стандартных слитках	152 539	0,25	25 168	0,41
Себестоимость от золота в медном концентрате	1 515 955	2,47	-	-
Себестоимость от серебра в медном концентрате	39 873	0	-	-
Всего себестоимость	61 487 431	100	6 177 709	100
	Валовая прибыль			
медь в медном концентрате	45 401 897	37,38	15 083 822	82,43
медный концентрат	52 254 475	43,02		-
золото аффинированного в гранулах	0	0,00	31 060	0,17
золото аффинированного в стандартных слитках	11 973 428	9,86	3 139 315	17,15
серебро аффинированного в гранулах	0	0,00	2 602	0,01
серебро аффинированного в стандартных слитках	336 441	0,28	43 084	0,24
золото в медном концентрате	11 295 678	9,30	-	-
серебро в медном концентрате	203 363	0	-	-
Всего валовая прибыль	121 465 283	100	18 299 884	100

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	50 528 372	10 479 122
в том числе:		
<i>энергетика</i>	4 478 788	652 711
<i>материалы на технологию</i>	10 806 975	1 601 313
<i>услуги по переработке</i>	4 964 289	1 239 196
<i>услуги по добыче</i>	27 625 062	6 164 314
<i>Расходы на оплату труда</i>	2 276 701	687 579
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	376 557	134 009
Прочие затраты	17 167 555	1 342 949
в том числе:		
<i>налоги</i>	70 028	7 881
<i>амортизация</i>	8 949 662	696 524
<i>материалы на ремонт и содержание ОС</i>	1 743 253	85 158
<i>услуги по ремонту и содержанию ОС</i>	4 183 715	110 098
<i>прочие материалы и услуги</i>	2 220 897	443 288
Итого по элементам	67 695 927	11 822 071
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	(6 208 496)	(5 644 362)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого себестоимость	61 487 431	6 177 709

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда с оценочными обязательствами	30 726	2 965
Страховые взносы с оценочными обязательствами	4 050	463
Вспомогательные материалы	153 231	11 605

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Транспортно-экспедиционные услуги	5 411 290	836 338
Прочие услуги	423 154	37 132
Услуги по охране труда и промбезопасность	1 066	37
Прочие материалы	359 343	104
Амортизация оборудования	2 656	
Итого коммерческие расходы	6 385 516	888 644

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда с оценочными обязательствами	569 748	246 024
Страховые взносы с оценочными обязательствами	114 903	62 131
Командировочные расходы	439 743	354 266
Материалы на ремонт и содержание ОС	4 243	29 515
Прочие материалы	128 222	50 104
Амортизация ОС	116 641	82 599
Амортизация НМА	1 366	139
Налоги и сборы	2 187	2 026
Электроэнергия	2 154	132 202
Страхование	22 134	12 500
Расходы на рекламу	8 505	1 672
Услуги автотранспорта	217 576	108 212
Услуги аренды	111 337	2 644
Услуги по ремонту и содержанию ОС	17 318	21 691
Услуги охраны	453 089	120 338
Аудиторские и консультационные услуги	233 692	73 922
Услуги по перевозке сотрудников	133 437	40 498
Услуги связи	11 116	3 905
Услуги по охране труда и промбезопасность	13 680	2 783
Прочие услуги	1 896 171	289 996
Итого управленческие расходы	4 497 262	1 637 167

2.15. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам и договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025 г.	2024 г.
Проценты на остаток на счете	1 436 921	370 633
Проценты по займам выданным	126 991	21 473
Всего проценты к получению:	1 563 912	392 106

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	33 836 375	6 641 910
Процентные расходы на рекультивацию земель (дисконт)	28 247	18 657
Процентные расходы (дисконт) по обязательству ППА	42 239	76 638

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Итого проценты к уплате	33 906 861	6 737 205

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), включенных в стоимость инвестиционного актива, отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

2.16. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- продажу векселей и ценных бумаг.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы от продажи векселей и ценных бумаг;
- благотворительность;
- налог на имущество;
- расходы судебные;
- расходы на услуги банков.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025г.	2024г.
Доходы от купли-продажи драгметаллов на обезличенных металлических счетах	79 759	1 240 333
Доходы от курсовых разниц (свернуто)	4 790 068	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	43 168	100 736
Доходы от реализации работ, услуг	4 525	816
Доходы от реализации основных средств	2 520	
Доходы от сервитута	154	153
Возмещение судебных расходов	45	53
Доходы по решению суда	0	1 077
Доходы от субсидии	141 868	-
Списание кредиторской задолженности	11	17
Возмещение ущерба	8 467	123
Прибыль прошлых лет	21 618	1 177
Пересмотр элементов амортизации основных средств	853	34 431
Оприходование материально-производственных запасов	200 783	18 533
Признан прочий доход в сумме разницы между обязательством по аренде и ППА	23 953	22 879

Резерв по отпускам	2 690	507
Возмещение ФСС	27 572	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров, непринимаемые	4 728 543	
Прочие доходы	20	11
Итого прочие доходы	10 076 617	1 420 846

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	28 460	31 627
Амортизация	42 493	-
Курсовые разницы (свернуто)	-	1 990 606
Списание дебиторской задолженности	27	-
Благотворительность	43 910	-
Резерв по сомнительным долгам	9 553	-
По операциям купли-продажи валюты	170 118	80 900
Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия	256 383	169 792
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	39 892	417
Судебные расходы	983	2 823
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2 411	2 307
Восстановление НДС	6 765	-
Прочие услуги подрядных организаций	5 536	-
Налог на имущество	206 101	4 089
Расходы, связанные со страхованием имущества	71 409	21 825
Безвозмездно переданные ценности	10 289	8 318
Расходы на рекламу	195	125
Расходы, связанные с кредитованием	8 750	14 800
Комиссия по кредитным договорам	441 944	29 926
Расходы, связанные со списанием материально-производственных запасов	1 910	
Убыток прошлых лет	173 206	16 309
Признан прочий расход в сумме разницы между обязательством по аренде и ППА	95	2 000
Расходы от прочей реализации	130	-
Расходы по решению суда	55 464	-
Расходы, связанные со списанием неисключительных прав на программное обеспечение учитываемых в составе прочих активов по новым правилам ФСБУ 14/2022	-	3 214
Юридические услуги по проекту по подготовке документов в связи со сменой бенефициаров	-	2 000
Расходы на содержание подразделений в период простоя	-	14 665
Расходы, связанные с содержанием подразделения в межотопительный период	-	7 008
Расходы производственного характера, не принимаемые в НУ	-	12 616
Прочие	20 884	15
Итого прочие расходы	1 596 908	2 415 382

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат(+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат(+; -)
Курсовые разницы	7 254 758	2 464 690	4 790 068	5 710 762	7 701 368	(1 990 606)
Купля-продажа валюты	108 571	278 689	(170 118)	3 842	84 742	(80 900)
Реализация материалов	186 041	186 171	(130)	15 885	15 885	0
Доходы (расходы) от купли-продажи драгметаллов на обезличенных металлических счетах	-	-	-	9 360 303	8 119 970	1 240 333
Доходы (расходы) от реализации ОС	36 225	27 668	2 520	-	-	-

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В рамках заключённого соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) предприятие применяет стабилизационную оговорку, гарантирующую неизменность налогов ого законодательства федерального и регионального уровня.

С 07.10.2023г. ООО «Амур Минералс» включено в реестр, предусмотренный Федеральным законом «О защите и поощрении капиталовложений (СЗПК). Общество

применяет стабилизационную оговорку, гарантирующую неизменность налогового законодательства федерального и регионального уровня.

Данная оговорка обеспечивает защиту от ухудшения положения налогоплательщика по сравнению с условиями, определёнными на момент заключения СЗПК, в части:

- изменения объекта налогообложения;
- порядка определения налоговой базы;
- налогового периода;
- налоговых ставок;
- порядка исчисления и сроков уплаты налогов;
- порядка возмещения налогов;
- налоговых льгот.

Таким образом, Общество применяет ставку налога на прибыль, равную 20%.

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Наименование показателя	На 01.01.2024	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы	63 218 377	35 989 753	99 208 130	(17 061 571)	82 146 559
Внеоборотные активы	5 946	(262)	5 684	80 200	85 884
Основные средства	51 170	(3 198)	47 972	23 059	71 031
Доходы будущих периодов		681	681	(431)	250
Курсовые разницы	-	-	-	19 707	19 707
Материалы	18 301	(7 749)	10 552	(10 153)	399
Нематериальные активы	-	-	-	68	68
Расходы будущих периодов	13 726 271	6 964 378	20 690 649	359 564	21 050 213
Резервы по сомнительным долгам	10 058	1	10 059	9 552	19 611
Налоговые убытки прошлых лет	48 504 152	28 839 931	77 344 083	(17 160 115)	60 183 968
Оценочные обязательства	133 844	123 886	257 730	96 602	354 332
Арендные обязательства	546 940	72 085	619 025	(479 624)	139 401
Прочие расходы	221 695	-	221 695	-	221 695
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	12 643 675	7 197 951	19 841 626	(3 412 314)	16 429 312
Налогооблагаемые временные разницы	(56 643 215)	(44 616 403)	(101 259 618)	(47 202 956)	(148 462 574)
в том числе					
Внеоборотные активы	(35 575 981)	(26 407 731)	(61 983 712)	11 931 325	(50 052 387)
Готовая продукция	-	(3 046)	(3 046)	(164 091)	(167 137)
Доходы будущих периодов	(769 709)	(14 934 867)	(15 704 576)	(5 043 172)	(20 747 748)
Материалы	(638)	(3 960)	(4 598)	(42 474)	(47 072)
Незавершенное производство		(378 770)	(378 770)	222 687	(156 083)
Нематериальные активы	(4 332 263)	32 041	(4 300 222)	134 879	(4 165 343)
Оборудование	(139)	-	(139)	46	(93)
Основные средства	(2 216 969)	(16 141 737)	(18 358 706)	(53 459 374)	(71 818 080)
Оценочные обязательства		-		-	
Полуфабрикаты		(293 054)	(293 054)	34 308	(258 746)
Расходы будущих периодов	(89 075)	4 278	(84 797)	1 310	(83 487)
Товары отгруженные		(147 998)	(147 998)	(814 353)	(962 351)
Прочие расходы	(13 658 441)	13 658 441		-	
Арендные обязательства	-	-		(4 047)	(4 047)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
ОНО по	(11 328 643)	(8 923 281)	(20 251 924)	(9 440 591)	(29 692 515)

налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%					
Итого отложенный налог на прибыль	1 315 032	(1 725 330)	(410 298)	(12 852 905)	(13 263 203)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	86 719 398	8 434 438
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	17 343 899	(1 686 888)
Отложенный налог на прибыль	(12 852 905)	1 725 330
Постоянные разницы	5 294 940	(3 640 027)
в том числе выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(62 971)	(2 950)
средства, перечисляемые профсоюзам	-	-
расходы на корпоративные мероприятия	(5 963)	(9 498)
прочее	5 363 874	(3 627 579)
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	(1 058 988)	728 006
Доход (расход) по налогу на прибыль	(3 432 005)	958 882

Обществом в 2024 году была сдана уточненная декларация по налогу на прибыль за 2024 год.

Сумма корректировки налога на прибыль прошлых лет в размере (18,5) тыс. руб. (92,5 тыс. руб. *20%). Результат изменения прибыли за 2024 год отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;

- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «прочие платежи».

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:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими

комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов 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 и денежных эквивалентов 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.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор)	369 684	356 112
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-

Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	472 966	310 984
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена. Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Общество использует на праве аренды здания, лесные (земельные) участки и оборудование для ведения основной деятельности. Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе 2.2. «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе 2.12 «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе 2.15 «Проценты к получению и уплате».

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды у Общества, отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- основное общество – юридическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, принадлежащие на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

Раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, поэтому Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон, а именно наименование связанных сторон. Операции раскрываются по группам связанных сторон.

Бенефициары компании приняли решение не раскрывать свои персональные данные в бухгалтерской отчетности за 2025 год на основании ст. 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных». Операции с бенефициарными владельцами в отчетном периоде у Общества отсутствуют

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
Основное общество		
1	ООО «СУР»	Доля 100%
Основной управленческий персонал		
2	Батаев Александр Николаевич	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества
3	Левин Всеволод Вадимович	Лица, осуществляющие полномочия члена совета директоров Общества
4	Городов Максим Владимирович	Лица, осуществляющие полномочия члена совета директоров Общества
5	Герасименко Сергей Александрович	Лица, осуществляющие полномочия члена совета директоров Общества
6	Медведев Олег Александрович	Лица, осуществляющие полномочия члена совета директоров Общества
7	Гончар Наталия Валерьевна	Лица, осуществляющие полномочия члена совета директоров Общества

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
За 2025 год				
Дочерние общества	35 457	335 632	-	-
Прочие связанные стороны	768	24 510 898	-	291 361

Итого:	36 225	24 846 529	-	291 361
За 2024 год				
Дочерние общества		8 218	-	-
Прочие связанные стороны	6	8 754 079	-	35 831
Итого:	6	8 762 298	-	35 831

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2025 год				
Дочерние общества	1 000	322 677	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	11 164 141	-
Итого:	1 000	322 677	11 164 141	-
За 2024 год				
Дочерние общества	2 497 500	466 492	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	28 243 579	-
Итого:	2 497 500	466 492	28 243 579	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	433 888	11 046 337	1
краткосрочная задолженность	433 888	11 046 337	1
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
Дочерние общества, в т.ч.:	673 169	466 492	-
долгосрочная задолженность	673 169	466 492	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочерние общества, в т.ч.:	79 375	4 050	-
краткосрочная задолженность	79 375	4 050	-
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	460 005	339 893	20 318
краткосрочная задолженность	460 005	339 893	20 318
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	89 972 934	78 808 793	50 565 214
долгосрочная задолженность	89 972 934	78 808 793	50 565 214

Общество не является участником совместной деятельности за период 2025-2024 годы.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2025 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024, 31.12.2023). В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2025 год	За 2024 год

Поступление денежных средств, всего,	189 147	20 186 386
в т.ч.:		
- по текущей деятельности	-	6
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	6
- по инвестиционной деятельности	30 188	-
<i>дочерние общества</i>	29 548	
<i>прочие связанные стороны</i>	640	
- по финансовой деятельности	158 959	20 186 380
<i>прочие связанные стороны</i>	158 959	20 186 380
Платежи денежных средств, всего:	(2 822 420)	(20 145 041)
в т.ч.:		
- по текущей деятельности	(2 457 922)	(20 145 041)
<i>дочерние общества</i>	(216 922)	(445 019)
<i>прочие связанные стороны</i>	(2 241 000)	(19 700 022)
- по инвестиционной деятельности	(283 812)	-
<i>прочие связанные стороны</i>	(283 812)	
- по финансовой деятельности	(80 686)	-

Размер вознаграждений основного управленческого персонала (генеральный директор):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего	17 666	21 622
в том числе:		
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	14 991	16 838
- страховые взносы	2 675	4 784
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего	-	-

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества. Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает 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.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества - добыча и обогащение руды, содержащей медь, драгоценные металлы и прочие компоненты.

В 2025 году Общество продолжало осуществлять инвестиционный проект строительства горно-обогатительного комбината производительностью 104 млн. т руды в год с объектами инфраструктуры на Малмыжском месторождении. Во второй половине года Общество запустило 1 технологическую линию обогатительной фабрики по производству медного концентрата.

Продолжается поиск и оценка на перспективных площадях Малмыжского месторождения в рамках лицензий ХАБ 02018 БР, ХАБ 02334 БР, на флангах Малмыжского рудного поля (лицензия ХАБ 02746 БП). Также продолжается стадия поиска и оценки полезных ископаемых на Понийском участке недр в рамках лицензии ХАБ 16679 ТР, геологическое изучение, включающие поиски и оценку месторождений алевролитов, песчаников и конгломератов на строительный камень, брекчия участков Кэмел (лицензия ХАБ 009939 ТП) и Ньюра (лицензия ХАБ 010219 ТП), геологическое изучение на Ходжарской площади золота рудного, руды медной, молибденовых руд (лицензия ХАБ 018608 БР).

Деятельность Общества ориентирована на российский и международный рынок. Экспортные операции осуществляются в КНР. Импортерные операции в основном из стран ЕАЭС (Казахстан) и Китая.

На деятельность Общества оказывают влияние следующие факторы внешнего рынка:

- конкуренция;
- организация логистики;
- валютные риски;
- выбор поставщиков;
- контроль качества;
- культурные различия.

В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг указанных факторов с учетом их взаимосвязей и динамики изменений. Полученные данные используются для актуализации стратегических и тактических планов. Таким образом, риски, связанные с воздействием внешних рыночных факторов, находятся в пределах допустимого уровня.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов производства и продаж;
- снижение цены на цветные металлы на мировом рынке и соответственно на продукцию предприятия;
- рост стоимости горюче-смазочных материалов и топлива, произведенных из углеводородного сырья;
- рост стоимости услуг сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

В среднесрочной и долгосрочной перспективе, политика импортозамещения предполагает увеличение спроса на продукцию цветной металлургии на внутреннем рынке РФ и СНГ. В связи с отсутствием у производителей возможностей загрузить имеющиеся и строящиеся производственные мощности ломками и отходами цветных металлов, растет спрос на минеральное сырье, а также возникает необходимость развития минерально-сырьевой базы. Кроме того, цветные металлы относятся к категории невозобновляемых полезных ископаемых.

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе потребителей и способах использования продукции Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Услуги, оказываемые Обществу, связаны с ремонтом технологического оборудования, а также транспортировкой готовой продукцией до потребителей. Уровень показателя связан с

износом используемого технологического оборудования. Общество постоянно восполняет созданный ранее стратегический запас технологических материалов и запасных частей и производит своевременную систематическую замену изношенного оборудования, в том числе импортного. Введенные санкции на ряд импортного оборудования (запчастей) могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей, поэтому Обществом было принято решение максимально обеспечить замену используемого импортного оборудования оборудованием российского производства.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и услуги Общества и их влияние на деятельность Общества.

Цены на продукцию Общества привязаны к мировым ценам на медь и базовые и драгоценные металлы, таким образом снижение мировых цен может привести к снижению цен на продукцию Общества. Подорожание американской валюты обычно отрицательно влияет на стоимость цветных металлов и меди, в частности.

Рынок цветных металлов испытывает огромное давление из-за геополитических конфликтов, ограничений и трудностей с ресурсами.

В начале 2025г. цены на медь упали, но затем цены на медь скорректировались в сторону увеличения. Критического снижения цены на медь и цинк в среднесрочной перспективе не прогнозируется, в связи с увеличением спроса на продукцию со стороны Азиатских стран и восстановления спроса со стороны развитых стран.

Дополнительным фактором, поддерживающим высокие цены на медь, является устойчивый рост спроса на этот металл, вызванный развитием технологий. Особенно заметно влияние экологических инициатив, направленных на расширение использования возобновляемых источников энергии и производство электромобилей. Электромобильная отрасль требует значительных объемов меди для изготовления аккумуляторов и двигателей, что дополнительно стимулирует рост потребления.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Общество имеет более чем достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на продукцию. Обществом, при благоприятной рыночной конъюнктуре, проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики стимулирования экономического роста ЦБ РФ наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам из-за снижения ключевой процентной ставки.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на выгодных условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость незначительно.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2025 года уровень инфляции составил 19,82% .

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество является одним из крупнейших налогоплательщиков и работодателей Хабаровского края, осуществляющей своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, страховых взносов, налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, регулярные платежи за пользование недрами.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или

ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением акционеров и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит

за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Государственная помощь

Государственные субсидии, связанные с приобретением активов (финансированием капитальных затрат), включаются в состав долгосрочных обязательств (счет 98 «Доходы будущих периодов») и отражаются в составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по обособленной статье в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в 2025 году на финансовые результаты, отражены в разделе 2.16 Прочие доходы и расходы.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Получено бюджетных средств - всего	2 000 000	-
- на возмещение затрат на технологическое присоединение к сетям энергетической инфраструктуры	2 000 000	-

9. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

28.02.2026