

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах в текстовом виде  
АО «Сибирский горно-металлургический альянс»  
за 2025 год

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовом виде АО «Сибирский горно-металлургический альянс» за 2025 год

## 1. Общие сведения

### 1.1. Наименование и адрес

Наименование: Акционерное общество «Сибирский горно-металлургический альянс», сокращенное наименование АО «СиГМА»

Место нахождения: 683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г Петропавловск-Камчатский, ул Красинцев, д. 1, стр. А, помещ. 21

Дата регистрации: 01.10.2002 г.

Государственный регистрационный номер: 1027702005760

Основной вид деятельности: Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «ПрестижАудитСервис»; сокращенное наименование – ООО «ПрестижАудитСервис»;

Государственный регистрационный номер - 1037719028027;

Место нахождения - 109117, г. Москва, ул. Окская д.5, корп.1, 441;

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11206045361.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Дроздов Иван Владимирович

Совет директоров: 1. Андриянова Мария Артуровна  
2. Комаров Антон Александрович  
3. Ложкин Леонид Владиславович  
4. Сазонов Сергей Владимирович  
5. Тарасова Елена Анатольевна

Ревизионная комиссия: 1. Глущенко Олеся Владимировна  
2. Микрюков Алексей Владимирович  
3. Проценко Андрей Викторович

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Дроздова И.В. (Приказ № 8-ЛС от 27.05.2025 г.)

### 1.2. Сведения об акциях (долях)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 19 140 825 рублей Разделен на 19 140 825 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

### 1.3. Сведения об изменениях к Уставу

Устав Общества утвержден общим собранием акционеров 10.12.2015 г. В 2025 году в Устав Общества существенные изменения не вносились.

#### 1.4. Филиалы и представительства

Филиалы, представительства, обособленные подразделения на 31.12.2025 отсутствуют.

#### 1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

АО «СИГМА» осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом и данными ЕГРЮЛ являются:

- Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы (ОКВЭД – 71.12.3)

Дополнительными видами деятельности являются:

- Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (ОКВЭД – 07.29.41)

#### 1.6. Лицензии и допуски

Для осуществления видов деятельности, Общество имеет следующие лицензии:

- **Лицензия на право пользования недрами**

Номер ПЛН № 00871 БР (взамен лицензии № ПЛН 13245 БР)

Дата выдачи лицензии: 18.10.2016 г.

Срок действия лицензии: до 31.12.2034 г.

Целевое назначение: геологическое изучение, разведка и добыча золота и попутных компонентов в пределах Озерновского рудного поля.

Возможность и основания для продления срока лицензии: дополнительный прирост запасов за счет разведки.

Участок недр имеет статус: горного отвода.

- **Лицензия на право пользования недрами**

Номер ПТР № 030289 БП

Дата выдачи лицензии: 10.01.2025 г.

Срок действия лицензии: до 10.01.2032 г.

Целевое назначение: геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых.

Возможность и основания для продления срока лицензии: дополнительный прирост запасов за счет разведки.

Участок недр имеет статус: геологический отвод.

- **Лицензия на производство маркшейдерских работ**

Номер №-ПМ-19-003567

Дата выдачи лицензии: 20.04.2012 г.

Срок действия лицензии: бессрочно

Целевое назначение: виды работ, выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Основания выдачи лицензии: на основании приказа Северо-Западного управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору РФ от 20.04.2012г. № 118-л.

- **Лицензия на пользование недрами**

Номер № ПТР 05095 ТР

Дата выдачи лицензии: 20.11.2015 г.

Срок действия лицензии: 19.11.2035 г.

Целевое назначение: геологическое изучение, разведка, добыча песчано-гравийной смеси на участках недр местного значения «ПрК-0», «ПрК-225», «ПрК-307», «ПрК-391»,

«ПрК-492», в целях строительства подъездной автодороги на Озерновское месторождение, расположенной на территории Карагинского и Усть-Камчатского муниципальных районов Камчатского края.

• **Лицензия на пользование недрами**

Номер № ПТР 05148 ТР

Дата выдачи лицензии: 21.12.2016 г.

Срок действия лицензии: 20.12.2041 г.

Целевое назначение: геологическое изучение, разведка, добыча песчано-гравийной смеси на участках недр местного значения «Поперечный-1», «Поперечный-2», «Лызык», «Косыгинский», «Урылычен» и «ПК-96 км» в целях строительства подъездной автодороги на Озерновское месторождение, расположенной на территории Карагинского и Усть-Камчатского муниципальных районов Камчатского края.

• **Лицензия на пользование недрами**

Номер № ПТР 05334 ВЭ

Дата выдачи лицензии: 28.09.2020 г. Срок действия лицензии: 27.09.2045 г.

Целевое назначение: разведка и добыча питьевых подземных вод на участке недр местного значения «Хомутский». Участок недр расположен в Карагинском муниципальном районе Камчатского края РФ.

• **Лицензия на пользование недрами**

Номер № ПТР 024626 ВЭ

Дата выдачи лицензии: 05.06.2024 г. Срок действия лицензии: 04.06.2049 г.

Целевое назначение: разведка и добыча питьевых подземных вод на участке недр «Поперечный – 3» Участок недр расположен в Карагинском муниципальном районе Камчатского края РФ.

Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I -IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения

Номер № Л020-00113-25/01964578

Дата лицензии 10.03.2025

Дата начала действия лицензии 10.03.2025

**1.7. Численность работающих**

Среднегодовая численность работающих за 2025г: 592 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024г: 501 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2025г.): 755 человек.

**1.8. Сведения о деятельности на территории опережающего развития**

Результаты осуществления деятельности на территории опережающего развития

Между Акционерным обществом «Сибирский горно-металлургический альянс» и Акционерным обществом «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» заключено Соглашение №1/Р-1199 об осуществлении деятельности на территории опережающего развития от 03 декабря 2025 года (далее – Соглашение).

Предметом Соглашения является осуществление Обществом реализации инвестиционного проекта «Промышленная разработка Озерновского золоторудного месторождения Камчатского края и строительство Горнометаллургического комбината по добыче и переработке руды» (далее – Проект).

За 2025 год были осуществлены инвестиции в следующем объеме:

Фактически осуществленный объем инвестиций - 6 312 594 799,71 руб.

Фактическое финансирование капитальных вложений без НДС - 6 312 594 799,71 руб.  
 Фактическое освоение капитальных вложений без НДС - 3 376 415 412,18 руб.

По состоянию на 31.12.2025 года в рамках Проекта было создано 244 рабочих места, трудоустроено 84 человека.

Проект находится на стадии реализации, выполняются строительно-монтажные работы и приобретается оборудование и материалы.

## 2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

### 2.1. Информация о бенефициарных владельцах<sup>1</sup> Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Бенефициарным владельцем общества на 31.12.2025 является Карчев Олег Геннадьевич ИНН 771520586370

### 2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Акционерного общества «Сибирский горно-металлургический альянс»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗОТИКА»	ОГРН 1191447012866 ИНН 1435345972	1. Акционер АО «СиГМА» (прямое участие – 88,9504% акций)	20.02.2025	Корпоративный контроль
2	Общество с ограниченной ответственностью «АКМ-Капитал»	ОГРН 1157746674128 ИНН 7730178984	Акционер АО «СиГМА» (10,0048% акций)	Дата 21.10.2024 г. (Переход прав собственности при совершении сделки (зачислении))	Корпоративный контроль
3	Дроздов Иван Владимирович	ИНН 220916525364	Генеральный директор АО «СиГМА»	Протокол № 27-05/2025 заседания Совета директоров АО	Корпоративный контроль

<sup>1</sup> Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

				«СиГМА» от 27.05.2025 г.	
4	Карчев Олег Геннадьевич	ИНН 771520586370	1. Бенефициар ООО «ЗОТИКА» 33,33% УК; 2. Участник «АКМ-Капитал» - 33,33% УК.	1. Договор к-п 100% доли в УК ООО «ЗОТИКА» от 17 апреля 2023 г.; 1. Договор к-п 33,33% доли в УК ООО «АКМ-Капитал» от 27.11.2024	Корпоративный контроль
5	Андриянова Мария Артуровна	ИНН 143523476408	1. Генеральный директор ООО «ЗОТИКА».	1. Решение единственного участника ООО «ЗОТИКА» от 08 июня 2023 г.	Корпоративный контроль
6	Захарова Татьяна Геннадьевна	ИНН 772402509250	Генеральный директор ООО «АКМ-Капитал»	Протокол ВОСУ ООО «АКМ-Капитал» от 28.01.2025 г.	Корпоративный контроль

**Перечень субъектов, на которые Акционерное общество "Сибирский горно-металлургический альянс" оказывает влияние, либо контролируемых Акционерного общества "Сибирский горно-металлургический альянс"**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Озерновский горно-металлургический комбинат»	ОГРН 1144101003750 ИНН 4101165006	Единственный участник (100% УК)	Протокол № 02-07/2014 от 02 июля 2014 г.	Корпоративный контроль

**Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Акционерное общество "Сибирский горно-металлургический альянс"**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. –	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
-------	---	---	--	----------------------------	--

		<b>гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения</b>	<b>признается связанным</b>		
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗОТИКА»	ОГРН 1191447012866 ИНН 1435345972	Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества	20.02.2025	Корпоративный контроль
2	Общество с ограниченной ответственностью «АКМ-Капитал»	ОГРН 1157746674128 ИНН 7730178984	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	20.10.2023	Корпоративный контроль

**Перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу**

<b>№ п/п</b>	<b>ФИО</b>	<b>Табельный номер</b>	<b>Должность</b>	<b>Дата наступления полномочий</b>	<b>Срок полномочий</b>
1	Дроздов Иван Владимирович	-	Генеральный директор АО «СиГМА»	27 мая 2025	1 (один) года
2	Андрянова (Дмитриева) Мария Артуровна	-	Член Совета директоров	30 июня 2025	На срок до следующего годового общего собрания
3	Комаров Антон Александрович	-	Член Совета директоров	30 июня 2025	На срок до следующего годового общего собрания
4	Ложкин Леонид Владиславович	-	Член Совета директоров	30 июня 2025	На срок до следующего годового общего собрания
5	Сазонов Сергей Владимирович	-	Член Совета директоров	30 июня 2025	На срок до следующего годового общего собрания
6	Тарасова Елена Анатольевна	-	Председатель Совета директоров	30 июня 2025	На срок до следующего годового общего собрания

### 2.3.1 Операции со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.
- оказание услуг по договорам поручения и по агентским договорам

В 2025 году организация проводила следующие операции со связанными сторонами:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Контрагент	Договор	На начало периода		Обороты за период		Обороты на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Озерновский ГМК ОО	41/02-22 (услуги) от 15.11.2020			26 016 073.78	26 016 073.78		
	01/10-25 от 10.10.2025 VW			137 676.00	137 676.00		
	№22/12-20 от 01.12.2020 (ТМЦ)			125 099 936.37	125 099 936.37		
	19/02-21 от 01.01.2021 (ТМЦ)	28 607.58		1 249 152.66	1 277 760.24		
	Без договора	5 952 478.00		1 435 015.87	7 387 493.87		
	Дог. №62 от 01.01.2019 (технологич. изучение руд)			3 200 000.00	3 200 000.00		
	Договор № 02/02-25/1 от 17.01.2025 аренда ТС			5 766 073.99	5 766 073.99		
	Договор № 09/02-24/1 от 02.12.2024 аренда ТС			7 241 459.34	7 241 459.34		
	Договор №07/03-25 от 06.02.2025 аренды ТС без экипажа			1 025 951,06	1 025 951,06		
	Договор №153/02-24/01 от 01.11.2024 аренды ТС без экипажа			428 400.00	428 400.00		
	Договор №164/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	31 446 543.42			31 446 543.42		
	Договор №165/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	31 446 543.42			31 446 543.42		
	Договор №166/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	2 620 784,64			2 620 784,64		
	Договор №167/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	12 981 609,76			12 981 609,76		
	Договор №168/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	544 387,73			544 387,73		
	Договор №171/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	3 733 633,34			3 733 633,34		
	Договор №172/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	4 591 516,66			4 591 516,66		
	Договор №173/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	13 463 674,34			13 463 674,34		
	Договор №174/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	13 463 674,34			13 463 674,34		
	Договор №175/02-24 от 18.11.2024 купли-продажи ТС	13 463 674,34			13 463 674,34		
	Договор №181/02-24 от 28.11.2024 купли-продажи ТС	14 000 000,00			14 000 000,00		
	Договор №182/02-24 от 28.11.2024 купли-продажи ТС	8 105 000,00			8 105 000,00		
Договор №183/02-24 от 28.11.2024 купли-продажи ТС	10 000,00			10 000,00			
Договор №185/02-24 от 28.11.2024 купли-продажи ТС	1 982 000,00			1 982 000,00			
Договор №186/02-24 от 28.11.2024 купли-	1 584 000,00			1 584 000,00			

	продажи ТС						
	Договор №188/02-24 от 28.11.2024 купли-продажи ТС	1 689 000,00			1 689 000,00		
	Договор №876 (Питание и Проживание) от 01.11.2020			5 662 600,69	5 662 600,69		
	Договор №114/02-24 от 02.08.2024			164 700 000,00	164 700 000,00		
	Договор ТО № 01/10-24 от 01.10.2024			429 901 984,00	422 721 264,38	7 180 719,62	
	Договор аренды ТС без экипажа №15/04-25 от 15.04.2025			5 578 913,73	5 578 913,73		
	Договор займа Б/Н от 01.09.2024 (1% с 01.01.25, до 31.12.29)	279 450 000,00		146 900 801,24	195 300 258,09	231 050 543,15	
	Договор купли-продажи № СМ-23-05/2025 от 23.05.2025			283 797 088,49	283 797 088,49		
	Договор купли-продажи № ТС-23-05/2025 от 23.05.2025			60 746 388,24	60 746 388,24		
	Договор купли-продажи №14/04-2025 ОГМК от 14.04.2025			12 020 000,00	12 020 000,00		
	Договор № 177/02-24 от 19.11.2024 аренды ТС без экипажа		60 612 440,98	104 692 427,75	44 079 986,77		
	Договор №09/03-24 от 29.11.2024 аренды ТС без экипажа		7 533 832,37	12 988 779,31	5 454 946,94		
	Договор аренды №04/03-24 от 17.10.2024		1 636 844,49	3 490 064,52	1 853 220,03		
	Договор аренды №50/02-22 (ОС) оборудования и спецтехники от 01.04.2022(бессрочный)+ДС №1,2		13 163 108,01	17 255 234,96	11 221 696,55		7 129 569,60
	Договор сублизинга №18/09-24* от 18.09.2024		171 614 637,06	477 338 024,62	418 520 721,22		112 797 333,66
	Соглашение о новации б/н от 31.03.2025 1% от 31.03.2025			164 943 454,69	164 700 000,00	243 454,69	
СИГМА-ПРОЕКТ ООО	Соглашение о новации от 29.05.2024 (до 31.12.2029)		134 016 862,28	134 016 862,28			
	ДОГОВОР ЗАЙМА №3 от 31.10.2023 (1,6%, до 30.09.2033, 1 170 886 176)*в 1С		1 189 830 447,15	1 207 416 755,47	17 586 308,32		
ЗОТИКА ООО	ДЗ №1 от 31.10.23 (Согл.перев.долг от 31.10.24) (22%)		2 999 019 545,20	3 345 207 624,14	346 188 078,94		
	ДОГОВОР ЗАЙМА №3 от 31.10.2023 (1,6%, до 30.09.2033, 1 170 886 176)*в 1С				1 206 944 395,84		1 206 944 395,84
	Договор о переводе долга №1 от 10.04.2025			16 414 061 520,11	2 368 140 132,58	14 045 921 387,53	
	Соглашение о новации от 29.05.2024 (до 31.12.2029)				133 456 862,28		133 456 862,28

### 2.3.2 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора.  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025	2024
1	Краткосрочные вознаграждения	5 628 993,89	9 789 455,45
2	Страховые взносы	3 424 129,56	1 773 026,97
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	не выплачивались	не выплачивались
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	не выплачивались	не выплачивались
5	Выходные пособия	не выплачивались	не выплачивались
6	<b>Итого</b>	<b>9 053 123,45</b>	<b>11 562 482,42</b>

Вознаграждения совету директоров и ревизионной комиссии в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.  
Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

### 3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

#### 3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в

Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО "СИГМА" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - 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.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

### **3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

*Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса*

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

*Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

### **3.3. Оценка справедливой стоимости**

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

### **3.4. Капитальные вложения**

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

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

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 1 000 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);

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

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

*Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".*

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

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

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

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

*Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.*

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

### 3.5. Основные средства.

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022 г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

*Основание: п.5 ФСБУ 6/2020*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

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

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

*Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.*

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

*Основание:* п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

*Основание:* п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

*Основание:* пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

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

*Основание:* пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

*Основание:* пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

*Основание:* пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

*Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020*

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

### **3.6. Инвестиционная недвижимость**

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

*Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".*

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении

обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

### **3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.**

Учет долгосрочных активов к продаже (далее-ДАП) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: пункт 10.1. ПБУ 16/02

Объект переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже, если организация:

- приняла решение о продаже объекта;
- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже - определение".

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости переклассифицированного ОС (п. 10.2 ПБУ 16/02).

Для учета ДАП используется отдельный аналитический счет, открытый к счету 41 "Товары".

Поступления от реализации долгосрочного актива к продаже являются прочими доходами. Такой доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости (п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов (п. п. 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице. Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

### **3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.**

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

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

аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

### **3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018.**

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Финансовая аренда арендодателем признается только в следующих случаях (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- в иных случаях, если очевидно, что риски и выгоды владения предметом аренды перешли к арендатору.

В перечисленных случаях аренда признается финансовой и имеет иной порядок отражения в учете. В большинстве случаев сроки договоров аренды недвижимости существенно ниже ее срока полезного использования, поэтому такая деятельность относится к операционной аренде.

У Общества-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.

### **3.10 Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

#### ***Переходные положения***

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

(применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

### ***Квалификация объектов в составе НМА***

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- и др.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

### ***Переоценка и обесценение НМА***

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

### ***Амортизация НМА***

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

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

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

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

### **3.11 Учет запасов**

#### ***Единица учета запасов***

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

#### ***Оценка запасов***

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

#### ***Оценка незавершенного производства***

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме фактической себестоимости.

#### ***Классификация затрат на прямые и косвенные***

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

#### ***Транспортно-заготовительные расходы***

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

#### ***Списание запасов***

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

### **3.12 Учет товаров**

#### ***Учет полученных товаров в розничной торговле***

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

#### ***Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров***

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

#### ***Списание товаров***

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

### **3.13. Учет готовой продукции**

#### ***Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция***

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.  
Основание: П.28 ФСБУ 5/2019

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

#### ***Списание готовой продукции***

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по фактической себестоимости каждой единицы.

### **3.14. Учет спецодежды и спецодежды.**

Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецодежды и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом организуется оперативный учет движения указанных активов.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

### **3.15. Учет финансовых вложений**

#### ***Единица учета финансовых вложений***

Единицей учета финансовых вложений является партия.  
Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

#### ***Стоимость финансовых вложений***

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Критерий существенности-5% от стоимости финансовых активов.

***Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость***

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

*Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

***Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость***

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

*Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

***Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам***

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

*Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

***Списание финансовых вложений***

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

*Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

### **3.16 Учет кредитов и займов**

***Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств***

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

*Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

***Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям***

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

*Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

***Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям***

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

*Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

### **3.17 Резервы**

***Резервы под обесценение запасов***

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

*Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.*

### **Резерв сомнительных долгов**

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.  
*Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

*Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

### **Резервы предстоящих расходов**

Резервы предстоящих расходов не создаются.

*Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

### **Резерв под обесценение финансовых вложений**

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	х	х	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	х	х	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

### 3.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

### 3.19 Учет доходов

#### *Классификация доходов*

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:  
Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в Отчете о финансовых результатах Общества

Общество получило следующие суммы доходов от обычных видов деятельности тыс.руб.

Показатели	За 2025 год	% к итогу	За 2024 год	% к итогу
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения, всего	13 432 886	100	9 517 874	100
- добыча и производство золота и попутных компонентов	13 432 886	100	9 157 874	100
- прочие	0	0	0	0

Себестоимость продаж составила тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	% к итогу	За 2024 год	% к итогу
Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения, всего:	5 940 714	100	4 441 878	100
- добыча и производство золота и попутных компонентов	5 940 714	100	4 441 733	99,99
- прочие	0	0	145	0,01

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

#### *Метод признания доходов и расходов*

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. (для подрядчиков и застройщиков: по мере готовности работы, услуги, продукции).

Основание: пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

### 3.20 Учет расходов

#### *Расходы будущих периодов*

К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

#### *Незавершенное производство*

Модель оценки незавершенного производства - в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

### ***Порядок признания управленческих и коммерческих расходов***

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

*Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

### ***Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы***

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы списываются линейным способом.

*Основание: пункт 11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».*

## **3.21 Учет расчетов по налогу на прибыль**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

*(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)*

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

*(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

## **3.22 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

*Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).*

## **3.23 Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

## **4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности**

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации 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), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

## 5. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
с 31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938

## 6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

### 6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности АО «СИГМА»: тысяч рублей

Показатели	За 2025 год	% к итогу	За 2024 год	% к итогу
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения, всего	13 432 886	100	9 517 874	100
- добыча и производство золота и попутных компонентов	13 432 886	100	9 157 874	100
- прочие	0	0	0	0

### 6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны: тысяч рублей

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Сдача имущества в аренду или субаренду	24 072	20 229
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	6 081
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	192 857	155 456
Результаты инвентаризации	-	289
Иная операционная деятельность	-	329
Курсовые разницы	-	24 489
Прочие доходы	291 379	58 069
Штрафы, пени, неустойки	436	765
Субсидия, признаваемая в доходы в теч. СПИ амортизируемого объекта	25 182	25 182
Оценочные обязательства по оплате труда	163 483	63 319

Изменение стоимости предметов аренды	4 310	2 072
<b>Итого</b>	<b>701 719</b>	<b>356 280</b>

### 6.3 Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны:

тысяч рублей

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Сдача имущества в аренду или субаренду	(75 987)	(25 759)
Безвозмездная передача	(28 000)	(37 863)
Госпошлины	(306)	(167)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(40)	(43)
Отчисления в оценочные резервы	-	(471)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	(619)	(419)
Расходы на услуги регистратора	(612)	(401)
Расходы на услуги банков	(54 076)	(24 736)
Иная операционная деятельность	(82 613)	(63 178)
Штрафы, пени и неустойки	(2 842)	(1 152)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(27)	(142)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(511)	-
Курсовые разницы	(82 167)	-
Прочие расходы	(517 984)	(17 429)
<b>Итого</b>	<b>(845 784)</b>	<b>(171 760)</b>

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

### 6.4 Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Организация с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Активы по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями, которых Организация является арендатором:

тыс.руб.	Основные средства 2024 г.	Основные средства 2025 г.
Остаток на 1 января	310 833	503 409
Поступление	426 150	500 789
Амортизационные отчисления за период	(143 821)	(325 177)

тыс.руб.	Основные средства 2024 г.	Основные средства 2025 г.
Корректировки, связанные с пересчетом	-	(372 955)
Списание	(89 753)	(94 634)
Остаток на 31 декабря	503 409	211 432

Обязательства по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями, которых Организация является арендатором:

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.25
Обязательства по долгосрочной аренде	21 -16 %	До 2062	215 925	230 476	39 408	132 925-

Обязательства по долгосрочной аренде:

тыс.руб.	2024 г.	2025 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	225 779	446 402
Процентный расход	38 744	42 385
Оплата	268 559	268 619
Корректировки, связанные с пересчетом	450 438	(47 835)
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	446 402	172 333

## 6.5. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 25%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Тыс.руб.

	Наименование	за 2024г.	за 2025г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 421 734	3 905 925
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*25% (17%) /2024г- (20%))	884 347	804 695
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):	99 668	52 220
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	99 668	52 220
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	(207 571)	29 285
7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
9	Прочее	43 667	

10	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	(820 111)	(886 200)
----	---	-----------	-----------

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**  
тыс.руб.

Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	на 31/12/24	Отражено в ОФР	на 31/12/25
Нематериальные активы	902	2 360	3 263
Основные средства	94	35	129
Доходные вложения в материальные ценности	33	(26)	7
Финансовые вложения	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	29 421	21 752	51 173
Запасы	5 837	791	6 628
Дебиторская задолженность	111 410	(69 047)	42 363
<b>Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)</b>	<b>147 697</b>	<b>(44 134)</b>	<b>103 563</b>
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31/12/24	Отражено в ОФР	на 31/12/25
Внеоборотные активы	100 503	2 790	97 713
Доходы будущих периодов	10 235	(6 544)	16 779
ТМЦ	63	(408)	471
Нематериальные активы	211 852	19 007	192 845
Основные средства	175 266	44 343	130 923
Оценочные обязательства и резервы	5 803	412	5 391
Полуфабрикаты	13 282	(6 909)	20 191
Арендные обязательства	7	(141)	148
Проценты по обязательствам	37 408	21 285	16 124
Незавершенное производство	0	(144)	144
Готовая продукция	0	(270)	270
<b>Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)</b>	<b>554 421</b>	<b>73 420</b>	<b>481 001</b>

## 7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

### 7.1. Нематериальные активы

Состав приведен в Пояснении 3.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Обесценение не установлено.

### 7.2. Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений приводится пояснении 4.5

Обесценения капитальных вложений не установлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отраженные в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отсутствуют.

Обесценение авансов, выданных не установлено.

### 7.3. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 4.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не амортизируемых основных средств не имеется.

Не используемых объектов основных средств не имеется.

### 7.4. Инвестиционная недвижимость

В составе активов учтены объекты:  
тысяч рублей

Наименование	31/12/2024 г.	31/12/2025 г.
Автомобиль УАЗ-390995-670-04 VIN:ХТТ390995N1209959 Гос.№ В 690 НК 41 Гар.№500	136	0
Автомобиль-фургон специальный с КМУ ГИРД 5849AF-0000010 VIN:Х895849АФК0ЕМ0070 Гос.№ В 232 ЕУ 41	23	0
Автосамосвал КАМАЗ 65222-53 VIN:ХТС652225L1437061 Гос.№ В 831 МК 41	122	17
Автосамосвал КАМАЗ 65222-53 VIN:ХТС652225L1437069 Гос.№ В 856 МК 41	72	10
Постоянный поверхностный склад взрывчатых материалов 15 400 кв.м.	9 290	8 791
<b>Итого</b>	<b>9 642</b>	<b>8 818</b>

Обесценение не установлено.

### 7.5. Долгосрочные активы к продаже

На 31.12.2025 долгосрочные активы к продаже отсутствуют

### 7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность

Наименование	31/12/2024 г.	31/12/2025 г.
Стоимость долгосрочных финансовых вложений в виде участия в уставных капиталах других организаций, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	10	10
Вклад в совместную деятельность	-	-

Обесценение не установлено.

### 7.7. Финансовые активы

Состав приведен в Пояснении 5.

Обесценение не установлено.

### 7.8. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» тыс. руб.

Наименование	31.12.24	31.12.25
Лицензия на право использования СКЗИ "Крипто Про CSP" ВЕРСИИ 5.0 на сервере	35	21
<b>Итого</b>	<b>35</b>	<b>21</b>

### 7.9. Запасы.

Состав приведен в Пояснении 6.

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.25 г. - 3 620 659 тыс. руб. (на 31.12.24г. - 492 580 тыс. руб.).

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

### 7.10. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав приведен в Пояснении 7.

Сомнительной дебиторской задолженности не установлено.

### 7.12. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие внеоборотные активы»  
Тыс.руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2025
Права на использование программных систем	31	-
Страхование	45	2 185
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	3
<b>Итого</b>	<b>76</b>	<b>2 188</b>

### 7.13. Кредиторская задолженность.

Состав приведен в Пояснении 8.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

### 7.14. Задолженность по кредитам и займам.

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024 г.  
тыс.руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
Зотика ООО	2 877 123	17.10.2033	121 897		
Сигма Проект ООО	1 170 886	30.09.2033	18 944		
<b>Итого</b>	<b>4 048 009</b>		<b>140 841</b>		

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2024 г. в учете отсутствуют, по строке 1510 отражены проценты по долгосрочным займам в сумме 140 841 тыс.руб.

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г.  
тыс.руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
ПАО "Сбербанк России" *	24 244 524	27.02.2027	31 369		
Зотика ООО	1 169 286	17.10.2033	37 658		
ЗОЛОТОЙ АКТИВ ООО	2 992 200	24.04.2029	183 363		
<b>Итого</b>	<b>28 406 010</b>		<b>252 391</b>		

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 в учете отсутствуют, по строке 1510 отражены проценты по долгосрочным займам в сумме 252 391 тыс.руб.

### 7.15. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны 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;

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.

В 2025 г. (2024г) операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода нет.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"  
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2024 год	Показатель	Сумма за 2025 год
Возврат займов	300 000	Возврат средств от поставщиков	166 613
Возврат излишне перечисленных денежных средств	154 998	Возмещение НДС	434 512
Плата за аренду оборудования	19 863	Прочие поступления	1 481 435

Полученные проценты по депозитам	202 252	Страховое возмещение	1 347
Возврат переплаты по налогам	240 526		
Реализация питания, работ и услуг	12 856		
Социальные программы	322		
Проценты по депозиту	260 687		
Взыскание долга	729		
Предоставление услуг по питанию и проживанию на руднике	1 556		
Аренда оборудования	13 185		
Услуги по хранению топлива	474		
Оплата за драг.металлы	4 944 746		
Оплата за дизтопливо	109		
<b>Итого</b>	<b>6 152 303</b>	<b>Итого</b>	<b>2 083 907</b>

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":  
тыс. рублей

Показатель	Сумма за 2024 год	Показатель	Сумма за 2025 год
Благотворительность	35 828	Благотворительность	79 707
Оплата налогов	503 706	Оплата налогов	1 286 405
Штрафы, пени	217	Госпошлины, переводы и прочее	669
Расчеты с поставщиками	886 564	Комиссии и платежи за услуги банков	54 049
		Материальная помощь	126
		Штрафы, пени по налогам	128
		Расчеты с поставщиками	175 117
		НДС к Возмещению	2 089 466
<b>Итого</b>	<b>(1 426 315)</b>	<b>Итого</b>	<b>(3 685 667)</b>

Расшифровка строки 4319 "Прочие поступления":  
тыс. рублей

Показатель	Сумма за 2024 год	Показатель	Сумма за 2025 год
		Поступление от продажи собственных выкупленных акций	1 842
<b>Итого</b>		<b>Итого</b>	<b>1 842</b>

Расшифровка строки 4329 "Прочие платежи":  
тыс. рублей

Показатель	Сумма за 2024 год	Показатель	Сумма за 2025 год
Лизинговые платежи	184 281	Лизинговые платежи	9 136
Платежи по договору финансовой аренды	314 852	Платежи по финансовой аренде	30 339
<b>Итого</b>	<b>(499 133)</b>	<b>Итого</b>	<b>(39 475)</b>

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»  
тыс. руб.

Показатель	31.12.24	31.12.25
Остаток денежных средств 31.12	390	225 453
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (депозиты до 3-х месяцев)	нет	нет
<b>Итого</b>	<b>390</b>	<b>225 453</b>

### 7.16. Уставный, добавочный и резервный капитал

тыс. руб.

Показатель	31/12/2024 г.	31/12/2025г.
Уставный капитал	19 141	19 141
Добавочный капитал	646 084	646 084
Накопленная дооценка внеоборотных активов	10 996 365	10 996 365
Резервный капитал	957	957

### 7.17 Дивиденды

На 31.12.2025 выплата дивидендов не проводилась.

### 7.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31.12.2025 г.  
тысяч рублей

Получатель гарантии	31.12.2024 г	31.12.2025 г.
Зотика ООО	18 446 120	-
ПРАЙМ-ЛОГИСТИК ООО	-	200 000
<b>Итого</b>	<b>18 446 120</b>	<b>200 000</b>

### 7.19. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные по состоянию на 31.12.2025 г.  
тысяч рублей

Полученные гарантии	31.12.2024 г	31.12.2025 г.
Зотика ООО	-	18 446 120
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>18 446 120</b>

### 7.20. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

### 8. События после отчетной даты

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2025 г. не утверждалась.

### 9. Урегулирование судебных разбирательств

Организация выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств, по результатам которых не считает возможным возникновение каких-либо существенных негативных последствий.

На 31.12.2025 в производстве судов находятся дела, по которым Организация выступает в качестве ответчика, а именно:

Наименование истца, номер судебного дела	Предмет иска	Сумма, рублей	Примечание
Арбитражный суд Камчатского края Дело №А24-18/2025	о возмещении расходов на оплату услуг представителя и замене стороны в порядке процессуального правопреемства	150 000.00	24.09.2025 г. направлены Возражения на заявление о взыскании судебных расходов и процессуальном правопреемстве. 01.11.2025 г. АС Камчатского края вынес Определение о процессуальным правопреемстве и частичном удовлетворении требований в р-ре 50 000 руб.
Свердловский районный суд г. Красноярск Дело № 2-527/2026	о возложении обязанности АО «СиГМА» произвести отчисления взносов в СФР по п. 2 ч. 1ст. 30 (спец. оценка условий труда, право на досрочное назначение страховой пенсии)	-	Судебное заседание назначено на 24.03.2026 г.
Выборгский городской суд Ленинградской области Дело № 2-2808/2026	о признании приказа об увольнении незаконным, восстановления на работе, взыскании заработной платы за время вынужденного прогула при незаконном увольнении, взыскании компенсации морального вреда, взыскании убытков	402 693.88	Судебное заседание назначено на 16.03.2026 г.
Петропавловск-Камчатский городской суд Дело № 2-7700/2025	о взыскании заработной платы за работу в ночные часы, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в размере, компенсацию морального вреда.	всего 136 578.16 руб.	Судебное заседание назначено на 11.02.2026 г.
<b>ИТОГО</b>		<b>689 272.04</b>	

#### 10. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется за исключением информации о незаконченных судебных разбирательствах, изложенной в настоящих пояснениях.

#### 11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности

существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в 2025 году не выявлены.

Данная отчетность является исправленной и заменяет отчетность от 31.03.2026 года. Исправления связаны с внесением дополнительной информации в пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **13. Информация по оценочным значениям**

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Организации резервы создаются под: ежегодные отпуска, премирование, восстановление окружающей среды.

По состоянию на 31.12.2025 г. на сумму 11 874 тысячи рублей были созданы резервы:

- ежегодных отпусков на величину 97 591 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. на сумму 53 767 тыс. руб.).
- по восстановлению окружающей среды на величину 14 282 тыс. руб. (на 31.12.2025 г. на сумму 14 282 тыс. руб.).

### **14. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2025 (2024г.) году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

### **15. Государственная помощь**

Организация в 2025г. (2024г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.



Дроздов Иван Владимирович