

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Эльбрусметалл-Золото»
за 2025 год**

Оглавление:

Сведения об организации, общая информация.....	3
Основные положения учетной политики.....	4
Изменение сравнительных показателей.....	10
Основные средства и капитальные вложения в основные средства.....	10
Учет затрат на освоение природных ресурсов.....	11
Финансовая и операционная аренда.....	12
Запасы.....	13
Дебиторская задолженность.....	13
Денежные средства и их эквиваленты.....	14
Капитал.....	14
Заемные средства.....	14
Кредиторская задолженность.....	16
Прочие обязательства.....	16
Доходы и расходы Общества.....	16
Прочие доходы и расходы.....	17
Изменение оценочных значений.....	17
Расчеты по налогу на прибыль.....	17
Связанные стороны.....	18
Условные обязательства и условные активы	19
События, произошедшие после отчетной даты.....	19
Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.....	20
Информация по прекращаемой деятельности.....	20
Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества.....	21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - «бухгалтерская отчетность») ООО «Эльбрусметалл-Золото» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (ОКВЭД 07.29.41) на основании полученной 09.06.2023 лицензии на геологическое изучение, разведку, и добычу рудного золота серии НАЛ номер 015423 тип БР, сроком действия до 05.06.2048.

Вид пользования недрами – геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых на участке недр федерального значения им. Б.К. Михайлова, включающий месторождение Гитче-Тырныаузское и Нижнескарновое.

Расположение участка – Эльбрусский район Кабардино-Балкарской Республики.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Эльбрусметалл-Золото»
Сокращенное наименование:	ООО «Эльбрусметалл-Золото»
Юридический адрес:	361624, Кабардино-Балкарская Республика, м.р-н Эльбрусский, г.Тырныауз, проспект Эльбрусский, дом 37, этаж 1
Сведения о регистрации: ОГРН	1220700004249
ИНН	0700005678
Размер уставного капитала:	1 000 тыс. руб.
Сведения об акционерах, владеющих более чем 20 % уставного капитала	ООО «ЭГРК» (ОГРН 1170726008639), доля - 100%
Общество не имеет филиалов.	01.04.2025 создано обособленное подразделение в городе Москве (ОП ООО «Эльбрусметалл-Золото» г.Москва) без выделения на отдельный баланс и открытия отдельного расчетного счета.

	за период с 1 января по 31 декабря 2025	за период с 1 января по 31 декабря 2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	10	3

Сведения об органах управления:

На 31.12.2025 год единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ЭРГК» (ОГРН 1170726008639), владеющее 100% доли в уставном капитале.

Полномочия членов Совета директоров досрочно прекращены решением единственного участника от 25.04.2025 года. Новый состав Совета директоров не избирался. В его отсутствие пол-

номочия возложены на единственного участника Общества.

На основании Протокола заседания Совета директоров от 28.03.2025 года в соответствии с п.13.2 Устава приняты решения:

- о досрочном прекращении полномочий Акционерного общества «Управляющая компания РТ-Горно-металлургические проекты» (АО «УК РТ-ГИП») в качестве единоличного исполнительного органа Общества с 31.03.2025,

- о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации Акционерное общество «Эльбрусметалл» (АО «Эльбрусметалл») с 01.04.2025.

АО «Эльбрусметалл» действует на основании договора на осуществление полномочий исполнительного органа № 11 от 01.04.2025 г.

Полномочия генерального директора Общества исполняет руководитель управляющей организации Хабаров Михаил Валентинович.

Полномочия подписания бухгалтерской отчетности переданы директору по финансам и экономике Емельянову Дмитрию Васильевичу на основании доверенности № ЭМ32026/04-2 от 01.02.2026 года.

Обязанности главного бухгалтера возложены на Осинчук Елену Николаевну на основании доверенности №19-ЭМЗ от 30.01.2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (пункт 45 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Изменение учетной политики

1) В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие изменения.

1.1 Изменен порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (п.8-50 ФСБУ 4/2023);

1.2. Последовательность представления информации в пояснениях приведена в соответствии последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации (п. 49 ФСБУ 4/2023).

1.3. Каждое пояснение имеет номер, и соответствующий показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, сопровождается указанием на такое пояснение (номер пояснения). (п. 50 ФСБУ 4/2023).

Качественный критерий существенности определяется исходя из специфики деятельности организации.

2) инвентаризация активов и обязательств осуществляется Организацией в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66

(б) ФСБУ 4/2023 в качестве исключения из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации, а также руководствуется положениями п. 7.4 ПБУ 1/2008 о применении исключительно требования рациональности к заведомо несущественной информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на расходы единовременно в периоде приобретения.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

Расходы на освоение месторождений (поисковые затраты) учитываются в составе внеоборотных активов по каждому лицензионному участку недр отдельно или расходов по обычным видам деятельности.

К внеоборотным активам в составе **материальных поисковых активов** признаются затраты на:

- приобретение и монтаж оборудования и установок, которые используются для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых,
- транспортные средства,
- разведочные горные выработки, система трубопроводов, сооружения, созданные в процессе выполнения поисковых, оценочных и разведочных работ, которые могут использоваться как эксплуатационные со сроком полезного использования более 1 года,
- геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах,
- бурение и обустройство поисковых и опережающих эксплуатационных скважин.

К внеоборотным активам в составе **нематериальных поисковых активов** признаются затраты на:

- информацию, полученную в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- получение лицензии на геологическое изучение и на добычу полезных ископаемых, право на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- получение геологической информации;
- оценку коммерческой целесообразности;
- результаты отбора образцов;
- участие в конкурсе или аукционе на право пользования участком недр;

- разовый платеж за пользование недрами
- результаты разведочного бурения.

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого Общество имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых.

Стоимость нематериальных и материальных поисковых активов погашается посредством начисления амортизации применительно к правилам начисления амортизации нематериальных активов, основных средств соответственно.

Материальные поисковые активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

При использовании поискового актива для создания другого поискового актива соответствующие амортизационные отчисления включаются в состав затрат на его создание.

Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

Амортизация начисляется со следующего месяца после того, как сформировалась первоначальная стоимость поискового актива.

Амортизация начисляется до месяца, в котором подтвердили экономическую целесообразность добычи или признали добычу полезных ископаемых бесперспективной.

После установления КЦД, проверка на обесценение проводится по каждому объекту поисковых активов.

Организация прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при

При подтверждении КЦД, поисковые активы реклассифицируются в основные средства, нематериальные и иные активы (включая поисковые активы, предназначенные для использования на других участках недр) исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным УП Компании по бухгалтерскому учету для данного вида активов (п. 26 ПБУ 24/2011).

В отдельных случаях стоимость нематериального поискового актива может формировать фактическую стоимость основных средств. Например, затраты на геологоразведочные работы, относящиеся к конкретным скважинам, признанные в составе нематериальных поисковых активов, могут быть включены в фактическую стоимость скважин при их признании объектами основных средств Компании (п. 26 ПБУ 24/2011).

В случае признания добычи полезных ископаемых на участке недр бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку, списываются на финансовые результаты, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации.

Документальное подтверждение КЦД или признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр производится техническим советом, территориальным органом Роснедра или ФБУ ГКЗ.

Дебиторская задолженность

Резерв сомнительных долгов формируется на основании приказа генерального директора на 31 декабря отчетного года.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Учет расходов по займам и кредитам

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 2 месяцев и более 100 тыс. руб. на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Финансовая и операционная аренда

Общество выступает арендатором по нескольким договорам аренды офисных и производственных помещений, по которым в бухгалтерской отчетности признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи в пользу арендодателя на дату начала аренды или до такой даты за вычетом стимулирующих платежей по аренде, полученных от арендодателя;
- любые первоначальные прямые затраты;
- оценку будущих затрат при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Затраты, которые понесены в течение определенного периода вследствие наличия актива в форме права пользования для производства запасов, учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев, состоит из арендованных жилых помещений и гаражей для числящихся на балансе транспортных средств.

Для расчета амортизации актива в форме права пользования применяет линейный метод амортизации. Начисление амортизации начинается с даты начала аренды.

Срок аренды представляет собой не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что организация воспользуется этим опционом и продлит срок аренды; и
- периодами после даты возможного исполнения опциона на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что организация не воспользуется им и не прекратит аренду досрочно.

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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом.

Приведенная стоимость арендных платежей рассчитывается с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Доходы и расходы

В рамках Закона РФ «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1 и лицензионных соглашений ООО «Эльбрусметалл-Золото» осуществляет геологоразведочные и поисковые работы на участке недр федерального значения имени Б.К. Михайлова, включающий месторождение Гитче-Тырныаузское и Нижнескарновое за счет собственных и привлеченных средств.

В 2023-2025 годах Обществом были произведены геологоразведочные работы, проводятся мероприятия по испытанию технологического процесса выделения полезного ископаемого, предварительной подготовке технологического проекта добычи, подготовке проектной документации по необходимым объектам инфраструктуры горно-добывающего предприятия без которых добыча золота и получение выручки от его реализации невозможны.

Расходы на геологоразведочные, поисковые, строительные работы в период их осуществления не предполагают получение выручки и образования прибыли у Общества, а являются текущими или подлежащими распределению в будущем финансовыми затратами.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, займы с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, предоставленные пул-лидеру.

По критерию связи с деятельностью контрагентов или связи поступлений и выплат другим лицам Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

По критерию скорости оборота, величины сумм и коротких сроков возврата Общество отражает свернуто следующие денежные потоки взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт, осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Налог на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются свернуто.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

Расходы на освоение месторождений (поисковые затраты)

Расходы на освоение месторождений (поисковые затраты) учитываются в составе:

- внеоборотных активов;
- расходов по обычным видам деятельности.

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы), относятся к отдельному участку недр, в отношении которого Компания имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.

Поисковые затраты, отнесенные к внеоборотным активам, учитываются на счете 08. По своему содержанию поисковые активы делятся на материальные и нематериальные.

Материальные поисковые активы

К внеоборотным активам в составе материальных поисковых активов признаются затраты на:

- приобретение и монтаж оборудования и установок, которые используют для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых;
- транспортные средства.
- разведочные горные выработки, система трубопроводов, сооружения созданные в процессе выполнения поисковых, оценочных и разведочных работ, которые могут использоваться как эксплуатационные со сроком полезного использования более 1 года;
- геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах,
- бурение и обустройство поисковых и опережающих эксплуатационных скважин.

Нематериальные поисковые активы

К внеоборотным активам в составе нематериальных поисковых активов признаются затраты на:

- информацию, полученную в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- получение лицензии на геологическое изучение и на добычу полезных ископаемых, право на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- получение геологической информации;
- оценку коммерческой целесообразности;
- результаты отбора образцов;
- участие в конкурсе или аукционе на право пользования участком недр;
- разовый платеж за пользование недрами
- результаты разведочного бурения.

После того как признана коммерческая целесообразность добычи, указанные расходы относятся на стоимость нематериального актива.

Остальные поисковые затраты (т. е. не признанные внеоборотными активами) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Изменение учетной политики отсутствовало. Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности не производились.

Исправление ошибок

В силу вступления ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» скорректированы показатели отчета о движении денежных средств за 2024 год в части сумм НДС: сумма налога в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее перенесена из строки 4119 и показана свернуто в строке 4129 отчета.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств и объектов инвестиционной недвижимости и накопленная амортизация представлены в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Активы, приобретённые по договорам, предусматривающим погашение обязательств не денежными средствами, на 31.12.2025 отсутствуют.

Основные средства, которые не подлежат амортизации на 31.12.2025 отсутствуют.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода:

Группы основных средств	На 31.12.2025 г.			срок полезного использования	На 31.12.2025 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение		способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Офисное оборудование	1 478	(86)	-	25-121 мес.	Линейный	-
Транспортные средства	9 855	(1 929)	-	37-84 мес.	Линейный	-
Другие виды основных средств	273		-	17 мес.	Линейный	-
	11 607	(2 015)	-			

Группы основных средств	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2024 г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Транспортные средства	5 800	(552)	-		Линейный	-
	5 800	(552)	-			-

Информация об изменениях стоимости основных средств (кроме объектов инвестиционной недвижимости), в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция) представлена в Таблице № 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (кроме объектов инвестиционной недвижимости) представлена в Таблице № 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты незавершенного строительства на 31.12.2025 отсутствуют.

Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости на начало и конец 2025 отсутствуют.

5. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Нематериальные поисковые активы

Объекты, отраженные в составе НПА не имеют признаков обесценения.

В бухгалтерском балансе по статье «Нематериальные поисковые активы» (код строки 1130) отражены:

Наименование объекта, существенные статьи расходов	Сумма на 31.12.2025, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2024, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.
Лицензия НАЛ 015423 БР (срок 09.06.223-058.06.2048) на право пользования недрами	850 576	850 575,75	850 576
Освоение природных ресурсов – Геолого-разведочные работы на месторождении им. К.Б. Михайлова	1 556 367	495 586	-
в т.ч. авансы, выданные на приобретение НПА	2 213	-	-
Освоение природных ресурсов – Геолого-разведочные работы прочие	5 860,37	-	-
Всего:	2 412 802	1 346 162	904 595

Материальные поисковые активы

В 2024 году на базе арендуемых помещений подрядным способом построен производственный комплекс ГРП с помещением кернохранилища.

Объекты, отраженные в составе МПА не имеют признаков обесценения.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 по статье «Материальные поисковые активы» (код строки 1140) отражен производственный комплекс ГРП с помещением кернохранилища в сумме 9 804 тыс.руб., на 31.12.2024 в сумме 10 552 тыс. руб.

Индикаторов обесценения стоимости расходов на поисковые активы на 31.12.2025, 31.12.2024 не выявлено.

6. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в периоде с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
АО «Эльбрусметалл»	Нежилое помещение	09.04.2028	10.04.2025
ИП Макитов Ибрагим Хизирович	Нежилое помещение	04.12.2028	24.06.2025
ИП Теммиев Мухтар Хусейнович	Нежилое помещение	10.03.2027	12.03.2024

Толгурова Рабигат Казаховна	Жилое помещение	28.02.2026	29.02.2025
Омарова Алмаза Алимовна	Жилое помещение	31.12.2025	22.05.2025
Туков Казбек Лионович	Гараж для транспортного средства	30.05.2026	23.05.2025
Локьяев Алим Аминович	Гараж для транспортного средства	31.03.2026	23.06.2025

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в 2024 г.:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
ИП Теммиев Мухтар Хусейнович	Нежилое помещение	10.03.2027	12.03.2024
Локьяев Алим Аминович	Гараж для транспортного средства	01.04.2025	16.10.2024

В отчетном периоде Обществом были пересмотрены фактическая стоимость и обязательства по аренде по причинам изменения сроков аренды и увеличения сумм арендных платежей.

Права пользования помещениями оценено:

- зернохранилище площадью 3570 кв.м., расположенное по адресу Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский р-н, г.Тырныауз, ул.Автогаражная, 3 «В», по дисконтированной стоимости в сумме 12 852 тыс.руб. из расчета 17% годовых с 10.10.2025 по 10.03.2027;
- офисное помещение в городе Тырныауз площадью 223,3 кв.м., расположенное по адресу Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский р-н, г.Тырныауз, Эльбрусский пр-кт, дом 37, этаж 1, по дисконтированной стоимости 5 400 тыс.руб. из расчета 16% годовых с 20.12.2025 по 20.12.2028;
- офисное помещение в городе Москва площадью 55,3 кв.м., расположенное по адресу г. Москва, Космодамианская набережная, д. 52, стр. 5, этаж 7, по дисконтированной стоимости 17 121 тыс. руб. из расчета 21% годовых с 10.04.2025 по 09.04.2028.

Группы ППА	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2025 г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Офисные помещения	17 788	(3 417)	-	3 года	Линейный	-
Другие виды ППА	16 971	(7 746)	-	3 года	Линейный	-
	34 759	(11 164)	-			

Общество арендует гаражи и квартиры по договорам краткосрочной аренды. При составлении отчетности расходы по данным договорам учитываются без применения правил ФСБУ 25/2018 в связи с отсутствием намерения Общества арендовать данные активы в долгосрочной перспективе.

	За период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.	За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
Расходы и будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев составили:	940 470	462 450
Толгурова Рабигат Казаховна	600 300	401 550
Омарова Алмаза Алимовна	207 060	-
Туков Казбек Лионович	54 810	-
Локьяев Алим Аминович	78 300	60 900

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость запасов отражена в бухгалтерской отчетности по стоимости приобретения.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, на 31.12.2025 г. отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе	1250	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках		18	712 333	493
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-	-
Денежные эквиваленты		-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		18	712 333	493
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		18	712 333	493

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

	Номер строки в ОДДС	За период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.	За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
Прочие поступления	4119	40 899	2 006
Проценты по банковским депозитам	4119	40 872	2 006
Прочее	4119	27	-
Прочие платежи	4129	70 635	46 591
Свернуто НДС	4129	70 635	6 620
Прочие налоги и сборы	4129	-	8 119
Прочие постоянные расходы	4129	-	26 306
Прочие	4129	-	5 546

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г.; 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит:

Наименований акций	На 31.12.2025 г		На 31.12.2024 г		На 31.12.2023 г	
	Количество	Стоимость (тыс.руб.)	Количество	Стоимость (тыс.руб.)	Количество	Стоимость (тыс.руб.)
Привилегированные акции	-	-	-	-	-	-
Обыкновенные акции		1 000		1 000		1 000

Чистые активы

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Чистые активы	(211 282)	(59 269)

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице № 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток займов на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2025 в валюте займа с указанием валюты
Займы полученные		
Итого заемные средства	2 288 416	2 288 416 (RUB)

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2024, в валюте займа с указанием валюты
Займы полученные		
Итого заемные средства	1 828 515	1 828 515 (RUB)

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2023, в валюте кредита с указанием валюты
Займы полученные		
Итого заемные средства	852 126	852 126 (RUB)

Обеспечения обязательств не предоставлялись.

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Российские рубли	2 288 416	1 828 515	852 126
Итого	2 288 416	1 828 515	852 126

	За период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.	За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы	141 800	102 385

Сумма прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы	-	-
Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционного актива	217 986	71 040
Сумма прочих расходов по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционного актива	-	-

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам включает:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Налог на добавленную стоимость	28	-	-
Налог на имущество	1	2	-
Прочие	5	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	34	2	-

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств:

Виды обязательств	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	11 596	12 986	8 436	5 546	-	-
Итого	11 596	12 986	8 436	5 546	-	-

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

В соответствии с положениями Закона РФ «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1 и лицензионных соглашений об условиях пользования недрами с целью разведки и добычи золота Общество производит геологоразведочные работы, составляет и защищает проект, строит объекты инфраструктуры горнодобывающего предприятия за счет собственных средств до начала запуска добычи полезного ископаемого и получения выручки от его реализации.

В течение отчетного периода Общество осуществляло геологоразведочные и поисковые работы с целью разработки месторождения на участке недр федерального значения имени Б.К. Михайлова, включающий месторождение Гитче-Тырныаузское и Нижнескарновое, не предполагающие получение доходов, а только осуществление финансовых затрат.

Коммерческие расходы в 2025 году отсутствуют.

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.	за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
Заработная плата персонала	(29 839)	(19 256)
Страховые взносы	(8 022)	(5 166)
Услуги управления	(109 739)	(43 494)
Прочие управленческие расходы	(22 892)	(2 683)
Итого управленческие расходы	(170 492)	(70 599)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов:

Прочие доходы	за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г	за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г
Проценты к получению	40 872	2 031
Прочие доходы	73	2
Итого прочие доходы	40 945	2 033

Структура прочих расходов:

Прочие расходы	за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г	за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г
Проценты к получению	(71 244)	(628)
Прочие расходы	(1 546)	(383)
Итого прочие расходы	(72 790)	(1 011)

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Оценочные обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности 2025 года, представляют собой резервы на оплату отпусков и годового вознаграждения сотрудников.

Изменения оценочных значений по отпускам отражалось на последний день каждого месяца по каждому сотруднику. Использование оценочного обязательства отражено по мере начисления отпускных и страховых взносов на указанные выплаты.

По состоянию на 31.12.2025 размер остатка оценочного обязательства составляет 14 965 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка по налогу на прибыль – 25 %.

Показатель	за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г	за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(202 337)	(69 578)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	50 584	17 917
Постоянный налоговый расход (доход)	(269)	(13)

Изменение отложенных налоговых активов	367 185	300 067
Изменение отложенных налоговых обязательств	316 862	282 150
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(1 070)	(320 090)
Ставка налога на прибыль	25	25
Налог на прибыль	-	-

Показатель	31.12.2025 г	31.12.2024 г
Отложенные налоговые активы		
1 Дебиторская задолженность	7	-
2 Оценочные обязательства и резервы	3 741	27
3 Расходы будущих периодов	92 820	-
4 Прочие расходы	7	-
5 Убытки прошлых лет	576 182	308 573
6 Арендные обязательства	7 241	4 212
Отложенные налоговые обязательства		
1 Внеоборотные активы	602 613	288 484
2 Основные средства	5 899	-
2 Арендные обязательства	-	3 544
3 Проценты по обязательствам	1 095	717

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны участников Общества и контролирующего бенефициарного владельца Общества, а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

Информация о бенефициарах Общества не раскрывается на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и п.7 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Вознаграждений участнику Общества в виде дивидендов в 2025 году не выплачивалось.

Сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами:

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на данные отчетные даты операциям:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2	13	-		
- основного общества	2	13	-	Текущая задолженность	Безналичная
Кредиторская задолженность	10 743	-	12		
- основного общества	743	-	2	Текущая задолженность	Безналичная
- общества под общим контролем	10 000	-	10	Текущая задолженность	Безналичная
Задолженность по займам	2 736 934	2 065 148	915 407		

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- Общества под общим контролем	-	-	1 509	Долгосрочные займы. До даты фактического возврата средств	Безналичная
- других связанных сторон	2 736 934	2 065 148	913 898	Долгосрочные займы. До даты фактического возврата	Безналичная

Обеспечения обязательств, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон, отсутствуют.

Обеспечений в форме залога имущества связанным сторонам по их обязательствам перед Обществом не выдавалось.

За 2025 и в 2024 годы, функции управления выполняли следующие управляющие организации АО «Эльбрусметалл» и АО «УК «РТ-ГМП». Выплаты по вознаграждению услуг составили:

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
АО «Эльбрусметалл»	108 000	75
АО «Управляющая компания «РТ-Горно-металлургические проекты»	23 687	52 127
Всего	131 687	52 202

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В качестве обеспечения обязательств перед ООО «РТ-Развитие бизнеса» в отношении возврата денежных сумм, полученных по договору займа №1 от 21.11.2024, решением единственного участника Общества ООО «ЭГРК» передана в залог 100% доля уставного капитала Общества номинальной стоимостью 1 000 тыс. руб. по условиям заключенного в 2024 году Договора залога доли в уставном капитале ООО «Эльбрусметалл-Золото» №77 АД 8841078.

На 31.12.2025 год условия действующего Договора не пересматривались.

На 31.12.2025 год судебные разбирательства отсутствуют.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности или движение денежных средств в отчетном периоде и которые имели место на дату составления годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

21. СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение отчетного периода, закончившегося 31.12.2025, Обществом получен убыток в сумме минус 152 014 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Общества составили отрицательную величину в размере минус 211 282 тыс. руб. Убыток образовался по причине реализации разведочной и инвестиционной стадии проекта.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные обязательства Общества превышают стоимость его оборотных активов на 11 064 тыс. руб.

Данная ситуация является признаком существенной неопределенности способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако, указанное обстоятельство обусловлено длительностью подготовки к получению экономических выгод и обоснована основным видом деятельности, поиском и добычей полезных ископаемых, с длительным периодом реализации геологоразведочных, подготовительных, строительных и производственных работ, осуществляемых в рамках полученной лицензии.

На непрерывность деятельности так же указывают следующие обстоятельства:

1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества ведется без остановок, отчетность в налоговые, государственные, статистические и иные органы представляется своевременно.
2. Штат сотрудников Общества состоит из 10 специалистов с квалификацией, необходимой для осуществления работ по разведке месторождения, зарплата которым выплачивается своевременно на регулярной основе.
3. Общество своевременно производит расчеты по своим договорным и иным обязательствам.
4. По оценкам менеджмента сомнения в непрерывности деятельности отсутствуют.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками в 2022 и в последующие годы, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

- Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Риск не существенный.

- Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с системой контроля, установленной Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Риск не существенный.

- Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. Риск не существенный.

- Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

- Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

- Внутренний рынок:

Необходимые для деятельности Общества материалы приобретаются у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

- Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные.

- Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет

ет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

- Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать влияние на репутационные риски Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

**Директор по финансам и экономике
УО АО «Эльбрусметалл»**

Д. В. Емельянов

Доверенность №ЭМЗ2026/04-2 от 01.02.2026

25.04.2026