

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам ПАО «Комбинат
Южуралникель»
о бухгалтерской отчетности ПАО «Комбинат
Южуралникель» за период с 1 января по 31
декабря 2025 года**

**Москва
2026**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат» (ОГРН 1025601931410), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Южно-Уральский никелевый комбинат» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этом вопросе.

Финансовые вложения – оценка и раскрытие информации (подраздел «Финансовые вложения» раздела «Учетная политика», пункт 3.1 и 17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

В бухгалтерском балансе аудируемого лица долгосрочные финансовые вложения представлены вкладом в уставный капитал дочерней организации и долгосрочными выданными займами. Мы определили данный вопрос как ключевой, принимая во внимание ряд обстоятельств. Прежде всего, оценка финансовых вложений, по которым не определяется

текущая рыночная стоимость, осуществляется на основании значительных оценочных суждений руководства. Существенная величина данного показателя обуславливает важность его корректного представления в бухгалтерской отчетности аудируемого лица для обеспечения надежной информацией потенциальных пользователей отчетности. Мы провели проверку выполненной аудируемым лицом оценки финансовых вложений с учетом их характера и обстоятельств, связанных с деятельностью и финансовым положением дочерней компании и заемщиков, проанализировали использование и обоснование суждений, сделанных руководством аудируемого лица при формировании соответствующих оценочных значений в отношении создания (несоздания) соответствующих резервов по конкретным единицам финансовых вложений. Мы также оценили достаточность раскрытий информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Южуралникель» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 25 марта 2025 года.

Информация, отличная от бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете аудируемого лица, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, и потребовать внесения исправления выявленных существенных искажений.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении


к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопрос, который был наиболее значим для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, является ключевым вопросом аудита. Мы описываем этот вопрос в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Костерина Лариса Анатольевна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании Доверенности № 11/2025 от 16.06.2025,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706014510)  (подпись)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
127051, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, пл. Малая Сухаревская, д. 12.
(ОРНЗ 11906106131)

«31» марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за январь-декабрь 20 25 г.

Дата (число, месяц, год)

0710099
31.12.2025
00194547
5613000143
12247
42

Организация Публичное акционерное общество "Южно-Уральский никелевый комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Организационно-правовая форма _____

Форма собственности Публичное Акционерное Общество

Адрес в пределах места нахождения _____
462402, г.Орск, Призаводская, 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит АО "Энерджи Консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7717149511

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1047717034640

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Совет директоров Общества

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Организация Публичное акционерное общество "Южно-Уральский никелевый комбинат"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды	
0710001	
0194547	
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
1	Нематериальные активы	1110	230	308	132
2	Основные средства	1150	0	0	0
3	Финансовые вложения в том числе:	1170	6 218 813	6 368 231	1 436 618
	вклады в уставные капиталы дочерних организаций		5 099 655	5 099 655	12
	долгосрочные предоставленные займы		1 119 158	1 268 576	1 436 606
12	Отложенные налоговые активы	1180	909 266	862 051	697 756
4	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	2 258 693	2 030 820	1 794 246
	проценты по займам выданным		2 258 693	2 030 820	1 794 246
	Итого по разделу I	1100	9 387 002	9 261 410	3 928 752
	II. Оборотные активы				
5	Запасы в том числе:	1210	7 191	13 058	61 998
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		1 916	7 783	24 997
	затраты в незавершенном производстве		5 275	5 275	5 500
	готовая продукция и товары для перепродажи		-	-	30 620
	прочие запасы и затраты		-	-	881
6	Дебиторская задолженность в том числе:	1230	16 080	10 319	5 149 209
	краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:		16 080	10 319	5 149 209
	задолженность покупателей и заказчиков		16 033	8 991	33 293
	задолженность дочерних обществ		-	-	5 092 605
	расчеты с бюджетом		33	764	22 123
	прочая дебиторская задолженность		14	564	1 188
	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	1250	72	104	972
	расчетные счета		72	104	972
7	Прочие оборотные активы	1260	3 093	1 985	234
	авансы выданные (прочие)		1 359	1 274	150
	Итого по разделу II	1200	26 436	25 466	5 212 413
	БАЛАНС	1600	9 413 438	9 286 876	9 141 165

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	600	600	600
	Резервный капитал	1360	90	90	90
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 342 863	8 387 365	8 279 222
	в том числе:				
	убыток прошлых лет		(2 726 101)	(2 726 101)	(2 257 995)
	прибыль прошлых лет		11 113 467	11 005 322	11 005 323
	прибыль (убыток) отчетного периода		(44 503)	108 144	(468 106)
	Итого по разделу III	1300	8 343 553	8 388 055	8 279 912
	IV. Долгосрочные обязательства				
12	Отложенные налоговые обязательства	1420	26 238	24 780	28 451
8.3	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	485 146	294 961	307 234
	в том числе:				
	по расходам на рекультивацию		485 146	294 961	307 234
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	309 293	296 458	276 191
	Итого по разделу IV	1400	820 677	616 199	611 876
	V. Краткосрочные обязательства				
8	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	231 886	272 534	227 787
	в том числе:				
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками		205 904	252 064	200 947
	задолженность перед персоналом организации		2 620	2 583	5 264
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами		1 874	1 495	3 701
	задолженность по налогам и сборам		3 170	2 297	1 933
	прочая краткосрочная кредиторская задолженность		18 318	14 095	15 942
8.3	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	16 185	9 955	20 884
	в том числе:				
	связанное с судебными разбирательствами		-	-	336
	по расходам на рекультивацию		13 260	5 797	15 865
	на оплату отпусков		2 925	4 158	4 683
7	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 137	133	706
	авансы полученные		1 137	133	706
	Итого по разделу V	1500	249 208	282 622	249 377
	БАЛАНС	1700	9 413 438	9 286 876	9 141 165

Генеральный директор

31.03.2026
(дата)


подпись

И.И. Летунов

расшифровка подписи



Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 25 г.

Организация **Публичное акционерное общество "Южно-Уральский никелевый комбинат"**
 Единица измерения: тыс. руб. _____

Форма по ОКУД
 по ОКПО
 по ОКЕИ

Коды
0710002
0194547
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
1	2	3	4	5
8	Выручка в том числе:	2110	158 080	216 802
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок		158 080	216 802
	продукции собственного производства		727	89 428
	оказания услуг		102 163	63 226
	прочая реализация		55 190	64 148
	Себестоимость продаж в том числе:	2120	(49 996)	(187 150)
	себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг		(49 996)	(187 150)
	продукции собственного производства			(144 612)
	оказания услуг		(48 152)	(46 209)
	прочая себестоимость		(1 844)	3 671
	Валовая прибыль (убыток)	2100	108 084	29 652
	Коммерческие расходы	2210	(3 838)	(22 838)
	Управленческие расходы	2220	(113 844)	(127 178)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9 598)	(120 364)
	Проценты к получению	2320	227 873	236 573
	Проценты к уплате	2330	(36 783)	(35 247)
11	Прочие доходы	2340	54 021	5 118
12	Прочие расходы	2350	(311 547)	(145 915)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(76 034)	(59 835)
	Налог на прибыль	2410	31 661	512
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(14 098)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	45 759	512
	Прочее	2460	(130)	167 467
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(44 503)	108 144
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(44 503)	108 144
14	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	(74,20)	180,32

Генеральный директор


 подпись

И.И. Летунов

расшифровка подписи

31.03.2026

(дата)



**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2025 г.**

Организация
Единица измерения:

Публичное акционерное общество "Южно-Уральский
никелевый комбинат"
тыс.руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
по ОКПО	194547
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	8	9	10
	На 31 декабря 2023 г.	3100	600	90	8 279 222	8 279 912
	За январь-декабрь 2024 г.		-	-	108 144	108 144
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	108 144	108 144
	На 31 декабря 2024 г.	3250	600	90	8 387 365	8 388 055
	На 31 декабря 2024 г.	3200	600	90	8 387 365	8 388 055
	За январь-декабрь 2025 г.		-	-	(44 503)	(44 503)
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	(44 503)	(44 503)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	600	90	8 342 863	8 343 553

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

И.И. Летунов
(расшифровка подписи)

31.03.2026

дата



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 20 25 г.

Организация Публичное акционерное общество "Южно-Уральский никелевый комбинат"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды 0710005
по ОКПО	194547
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	191 141	240 677
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	178 927	222 724
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 020	3 184
	прочие поступления	4119	194	14 769
	Платежи - всего	4120	(340 591)	(409 575)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(219 543)	(291 062)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(67 272)	(115 198)
	налога на прибыль организаций	4124	(15 191)	(3 315)
	прочие платежи, в том числе	4129	(38 585)	-
	расчеты по налогам, взносам и сборам		(36 613)	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(149 450)	(168 898)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	149 418	5 267 673
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	149 418	168 030
	прочие поступления, в том числе	4219	-	5 099 643
	оплата по соглашению об уступке права требования		-	5 099 643
	Платежи - всего	4220	-	(5 099 643)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(5 099 643)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	149 418	168 030
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(32)	(868)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	104	972
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	72	104

Генеральный директор
(наименование должности)

31.03.2026
дата

И.И. Летунов
(подпись)

И.И. Летунов
(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ НИКЕЛЕВЫЙ КОМБИНАТ»
ЗА 2025 ГОДА**

Значения показателей в пояснениях представляются в тысячах рублей (тыс. руб.), если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Основные виды экономической деятельности

Фактически Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- выпуск и реализация готовой продукции;
- оказание услуг промышленного и непромышленного характера;
- передача имущества в аренду.

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, положения которых применялись при формировании учетной политики.

Основными положениями учетной политики являются следующие:

Нематериальные активы

В бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости (общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (фактические затраты)).

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизируемая стоимость (величина) нематериального актива определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Основные средства

При признании в учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основного средства в бухгалтерском учете (фактические затраты)).

После признания земельные участки оцениваются по переоцененной стоимости, остальные объекты основных средств по первоначальной стоимости (по фактическим затратам).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Земельные участки не амортизируются.

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

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости (переоцененной стоимости), уменьшенной на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений

- приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение;
- внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;
- полученных организацией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (при наличии), либо сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость - отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется - подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости с учетом обесценения. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты, паи (доли) в уставных капиталах обществ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасы Общества оцениваются по состоянию на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет аренды

На момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, а именно, предусматривает ли договор передачу права использовать за плату идентифицированный актив в течение определенного периода времени.

Общество - арендатор

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов, платежи по которым равномерно списываются в расходы в течение срока аренды. Общество признает обязательства в отношении арендных платежей и право пользования активом.

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов.

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Общество отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды.

Балансовая стоимость обязательств по аренде пересматривается в случае изменения условий договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей.

Общество - арендодатель

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Оценочные резервы, оценочные обязательства

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности;

- резерв под обесценение запасов
- резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Оценочные резервы являются регулирующими величинами. Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, раскрываемых в пояснениях.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;
- по расходам на рекультивацию.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Для учета налога на прибыль применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой и признанием в учете и отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду.

Сумма отложенного налога на прибыль определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу.

Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Изменения положений учетной политики, применяемых с начала отчетного периода, и последствия таких изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в целях достижения сопоставимости данных предыдущего отчетного периода с данными текущего периода осуществлена реклассификация сравнительной информации, данные о корректировках представлены в таблицах.

Корректировки, внесенные в данные по состоянию на 31.12.2024 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г. (до корректировок)	Переклассифицировано	на 31 декабря 2024 г. (после корректировок)
АКТИВ				
Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	-	2 030 820	2 030 820
<i>проценты по займам выданным</i>		-	2 030 820	2 030 820
Дебиторская задолженность	1230	2 042 413	(2 032 094)	10 319
долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:		2 030 820	(2 030 820)	-
<i>проценты по займам выданным</i>		2 030 820	(2 030 820)	-
краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:		11 593	(1 274)	10 319
<i>авансы выданные (прочие)</i>		1 274	(1 274)	-
Прочие оборотные активы	1260	711	1 274	1 985
<i>авансы выданные (прочие)</i>		-	1 274	1 274
ПАССИВ				
Кредиторская задолженность	1520	272 667	(133)	272 534
<i>авансы полученные</i>		133	(133)	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	133	133
<i>авансы полученные</i>		-	133	133

Корректировки, внесенные в данные по состоянию на 31.12.2023 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. (до корректировок)	Переклассифицировано	на 31 декабря 2023 г. (после корректировок)
АКТИВ				
Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	-	1 794 246	1 794 246
<i>проценты по займам выданным</i>		-	1 794 246	1 794 246
Дебиторская задолженность	1230	6 943 605	(150)	6 943 455
долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:		1 794 246	(1 794 246)	-
<i>проценты по займам выданным</i>		1 794 246	(1 794 246)	-
краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:		5 149 359	(150)	5 149 209
<i>авансы выданные</i>		150	(150)	-
Прочие оборотные активы	1260	84	150	234
<i>авансы выданные (прочие)</i>		-	150	150
ПАССИВ				
Кредиторская задолженность	1520	228 493	(706)	227 787
<i>авансы полученные</i>		706	(706)	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	706	706
<i>авансы полученные</i>		-	706	706

Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	811	(503)	7	(72)	72	(85)	746	(516)
	За январь - декабрь 2024 г.	805	(672)	23	(17)	276	(107)	811	(503)
в том числе:									
Компьютерные программы	За январь - декабрь 2025 г.	785	(480)	7	(72)	72	(82)	720	(490)
	За январь - декабрь 2024 г.	779	(651)	23	(17)	276	(105)	785	(480)
Прочие НМА	За январь - декабрь 2025 г.	26	(23)	-	-	-	(3)	26	(26)
	За январь - декабрь 2024 г.	26	(21)	-	-	-	(2)	26	(23)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	210	800	161
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	20	-	940

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	2 317 533	(2 317 533)	34 408	(31 222)	25 908	(46 572)	17 478	2 320 719	(2 320 719)
	За январь - декабрь 2024 г.	2 337 511	(2 337 511)	19 582	(39 560)	40 063	(94 911)	74 836	2 317 533	(2 317 523)
в том числе:										
Здания	За январь - декабрь 2025 г.	280 179	(280 179)	-	-	-	(3 556)	3 556	280 179	(280 179)
	За январь - декабрь 2024 г.	283 033	(283 033)	-	(2 854)	2 854	(3 097)	3 097	280 179	(280 179)
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	394 333	(394 333)	83	(83)	-	(6 911)	6 911	394 333	(394 333)
	За январь - декабрь 2024 г.	384 197	(384 197)	16 713	(6 577)	7 318	(7 205)	(10 249)	394 333	(394 333)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	1 354 657	(1 354 657)	3 235	(5 499)	3 601	(12 141)	10 804	1 352 393	(1 352 393)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 358 173	(1 358 173)	2 137	(5 653)	5 415	(57 472)	55 573	1 354 657	(1 354 657)
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	1 829	(1 829)	-	-	-	(341)	341	1 829	(1 829)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 558	(1 558)	271	-	-	(372)	101	1 829	(1 829)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	146 771	(146 771)	-	(16 560)	16 560	(1 505)	1 505	130 211	(130 211)
	За январь - декабрь 2024 г.	155 653	(155 653)	-	(8 882)	8 882	(2 920)	2 920	146 771	(146 771)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	7 101	(7 101)	-	-	-	(148)	148	7 101	(7 101)
	За январь - декабрь 2024 г.	7 102	(7 102)	10	(11)	11	(178)	178	7 101	(7 091)
Земельные участки	За январь - декабрь 2025 г.	5 785	(5 785)	-	-	-	-	-	5 785	(5 785)
	За январь - декабрь 2024 г.	5 785	(5 785)	-	-	-	-	-	5 785	(5 785)
Другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	126 878	(126 878)	31 090	(9 080)	5 747	(21 970)	(5 787)	148 888	(148 888)
	За январь - декабрь 2024 г.	142 010	(142 010)	451	(15 583)	15 583	(23 667)	23 216	126 878	(126 878)
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - декабрь 2025 г.	22 737	(22 737)	-	-	-	(389)	389	22 737	(22 737)
	За январь - декабрь 2024 г.	22 248	(22 248)	489	-	-	(2 272)	981	22 737	(22 737)
в том числе:										
Здания	За январь - декабрь 2025 г.	4 781	(4 781)	-	-	-	(157)	157	4 781	(4 781)
	За январь - декабрь 2024 г.	4 292	(4 292)	-	489	489	(1 134)	(157)	4 781	(4 781)
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	2 493	(2 493)	-	-	-	(60)	60	2 493	(2 493)
	За январь - декабрь 2024 г.	2 493	(2 493)	-	-	-	(60)	60	2 493	(2 493)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	15 463	(15 463)	-	-	-	(172)	172	15 463	(15 463)
	За январь - декабрь 2024 г.	15 463	(15 463)	-	-	-	(1 078)	1 078	15 463	(15 463)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	298 700	(298 700)	1 194	(1 194)	6 516	(6 516)	18 065	(18 065)	315 569	(315 569)
	За январь - декабрь 2024 г.	287 461	(287 461)	-	-	6 398	(6 398)	11 239	(11 239)	298 697	(298 697)
в том числе:											
Земельные участки	За январь - декабрь 2025 г.	298 700	(298 700)	1 194	(1 194)	6 516	(6 516)	18 065	(18 065)	315 569	(315 569)
	За январь - декабрь 2024 г.	287 461	(287 461)	-	-	6 398	(6 398)	11 239	(11 239)	298 697	(298 697)

2.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	238	(238)	30 362	-	-	30 564	36	(36)
	За январь - декабрь 2024 г.	32 879	(32 879)	-	32 641	(32 595)	-	238	(238)
в том числе:									
Прочее приобретение	За январь - декабрь 2025 г.	238	(238)	30 362	202	-	30 564	36	(36)
	За январь - декабрь 2024 г.	32 879	(32 879)	1 087	32 641	(32 595)	(1 133)	238	(238)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 515 602	(1 515 602)	49	-	-	49	1 515 602	(1 515 602)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 489 162	(1 489 162)	44 668	(26 440)	-	18 228	1 515 602	(1 515 602)
в том числе:									
Незавершенное строительство	За январь - декабрь 2025 г.	1 482 976	(1 482 976)	49	-	-	49	1 482 976	(1 482 976)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 456 536	(1 456 536)	44 668	(26 440)	-	18 228	1 482 976	(1 482 976)
Оборудование к установке	За январь - декабрь 2025 г.	32 626	(32 626)	-	-	-	-	32 626	(32 626)
	За январь - декабрь 2024 г.	32 626	(32 626)	-	-	-	-	32 626	(32 626)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость
					первоначальная стоимость		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	6 368 231	-	-	(149 418)	-	6 218 813
	За январь - декабрь 2024 г.	1 436 618	-	5 099 643	(168 030)	-	6 368 231
в том числе:							
Вклады в уставные капиталы дочерних организаций	За январь - декабрь 2025 г.	5 099 655	-	-	-	-	5 099 655
	За январь - декабрь 2024 г.	12	-	5 099 643	-	-	5 099 655
Долгосрочные предоставленные займы	За январь - декабрь 2025 г.	1 268 576	-	-	(149 418)	-	1 119 158
	За январь - декабрь 2024 г.	1 436 606	-	-	(168 030)	-	1 268 576
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	6 368 231	-	-	(149 418)	-	6 218 813
	За январь - декабрь 2024 г.	1 436 618	-	5 099 643	(168 030)	-	6 368 231

4. Прочие внеоборотные активы

4.1. Наличие и движение прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		по условиям договора	поступило		переклассифицировано	по условиям договора
			проценты, штрафы и иные начисления			
Прочие внеоборотные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	2 030 820	-	-	-	2 258 693
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	2 030 820	-	2 030 820
в том числе:						
проценты по займам выда	За январь - декабрь 2025 г.	2 030 820	227 873	-	-	2 258 693
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	2 030 820	-	2 030 820

5. Запасы

5.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	Переклассифицировано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	234 720	(221 662)	1 892	(1 944)	42	(4 705)	X	-	204 221	(197 030)
	За январь - декабрь 2024 г.	295 066	(233 068)	156 075	(43 256)	3 389	(11 460)	X	(184)	234 720	(221 662)
в том числе:											
Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.	124 193	(116 410)	7 075	(12 148)	(567)	(2 143)	-	-	119 120	(117 204)
	За январь - декабрь 2024 г.	137 388	(112 391)	27 110	(27 840)	2 286	(6 305)	(12 465)	-	124 193	(116 410)
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	25 426	(25 426)	108	(25 534)	25 426	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	66 545	(35 925)	(978)	(4 727)	4 366	6 132	(35 414)	-	25 426	(25 426)
Товары отгруженные	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	881	-	(788)	(146 577)	-	-	-	146 464	-	-
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	85 101	(79 826)	-	-	-	-	-	-	85 101	(79 826)
	За январь - декабрь 2024 г.	90 252	(84 752)	312 714	(224 967)	-	4 926	(92 898)	-	85 101	(79 826)
Авансы, выданные на приобретение запасов	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	85	(57)	-	-	-	(28)	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифици ровано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 794 246	-	-	236 574	-	-	-	(2 030 820)	-	-
в том числе:											
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>											
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 794 246	-	-	236 574	-	-	-	(2 030 820)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	22 956	(12 637)	17 291	-	(11 126)	(404)	-	-	29 121	(13 041)
	За январь - декабрь 2024 г.	5 158 130	(8 771)	103 509	-	(5 233 648)	3 865	-	-	22 956	(12 637)
в том числе:											
<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>											
	За январь - декабрь 2025 г.	21 628	(12 637)	16 582	-	(10 260)	720	-	-	27 950	(11 917)
	За январь - декабрь 2024 г.	34 859	(1 566)	26 112	-	(35 582)	11 070	(3 761)	-	21 628	(12 637)
<i>Задолженность дочерних обществ</i>											
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	5 099 745	(7 140)	-	-	(5 099 745)	(7 140)	-	-	-	-
<i>Авансы выданные</i>											
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	150	-	15 519	-	(14 395)	-	(1 274)	-	-	-
<i>Расчеты с бюджетом</i>											
	За январь - декабрь 2025 г.	764	-	33	-	(764)	-	-	-	33	-
	За январь - декабрь 2024 г.	22 123	-	60 534	-	(81 893)	-	-	-	764	-
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>											
	За январь - декабрь 2025 г.	564	-	676	-	(102)	(1 124)	-	-	1 138	(1 124)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 253	(65)	1 344	-	(2 033)	(65)	-	-	564	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	22 956	(12 637)	17 291	-	(11 126)	(404)	-	X	29 121	(13 041)
	За январь - декабрь 2024 г.	6 952 376	(8 771)	103 509	-	(5 233 648)	3 865	-	X	22 956	(12 637)

6.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	24 126	11 085	16 659	6 264	2 088	968
в том числе:						
<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>	24 126	11 085	16 659	6 264	2 085	965

7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
		по условиям договора	по условиям договора	поступило		переклассифици ровано	по условиям договора
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		
Прочие оборотные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 985	1 301	(104)	-	3 093	
	За январь - декабрь 2024 г.	84	627	-	1 274	1 985	
в том числе:							
<i>Авансы выданные</i>							
	За январь - декабрь 2025 г.	1 274	189	(104)	-	1 359	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	1 274	1 274	
<i>Прочее</i>							
	За январь - декабрь 2025 г.	711	1 112	(89)	-	1 734	
	За январь - декабрь 2024 г.	84	627	-	-	711	

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в)			На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано погашено	переклассифицировано	
Краткосрочные кредиторская задолженность	За январь - декабрь 2025 г.	272 534	118 039	(158 687)	-	231 886
	За январь - декабрь 2024 г.	228 493	304 453	(260 279)	(133)	272 534
в том числе:						
<i>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	252 064	100 325	(146 485)	-	205 904
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	200 947	197 011	(145 894)	-	252 064
<i>Задолженность перед персоналом организации</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	2 583	2 620	(2 583)	-	2 620
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	5 264	93 334	(96 015)	-	2 583
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	1 495	1 874	(1 495)	-	1 874
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	3 701	1 495	(3 701)	-	1 495
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	2 297	3 170	(2 297)	-	3 170
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	1 933	2 297	(1 933)	-	2 297
<i>Авансы полученные</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	-	-	-	-	-
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	706	262	(835)	(133)	-
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	14 095	10 050	(5 827)	-	18 318
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	15 942	10 054	(11 901)	-	14 095
Прочие краткосрочные обязательства	За январь - декабрь 2025 г.	133	1170	(166)	-	1 137
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	133	133
в том числе:						
<i>Авансы полученные</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	133	1170	(166)	-	1 137
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	-	-	-	133	133
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	272 401	119 209	(158 853)	X	233 023
	За январь - декабрь 2024 г.	228 493	304 453	(260 279)	X	272 667

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	200 055	230 886	114 535
в том числе:			
<i>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</i>	200 055	230 886	99 854

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано погашено	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	304 916	205 914	(9 499)	501 331
	За январь - декабрь 2024 г.	328 118	52 435	(13 134)	304 916
в том числе:					
Долгосрочные оценочные обязательства	За январь - декабрь 2025 г.	294 961	192 742	(2 557)	485 146
	За январь - декабрь 2024 г.	307 234	52 435	(12 273)	294 961
<i>По расходам на рекультивацию</i>	За январь - декабрь 2025 г.	294 961	192 742	(2 557)	485 146
	За январь - декабрь 2024 г.	307 234	-	(12 273)	294 961
Краткосрочные оценочные обязательства	За январь - декабрь 2025 г.	9 955	13 172	(6 942)	16 185
	За январь - декабрь 2024 г.	20 884	-	(861)	9 955
<i>По расходам на рекультивацию</i>	За январь - декабрь 2025 г.	5 797	7 463	-	13 260
	За январь - декабрь 2024 г.	15 865	(10 068)	-	5 797
<i>Обязательства по предстоящей оплате отпусков</i>	За январь - декабрь 2025 г.	4 158	5 709	(6 942)	2 925
	За январь - декабрь 2024 г.	4 683	-	(525)	4 158
<i>Обязательства по судебным разбирательствам</i>	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	336	-	(336)	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	7 044	117 887
Затраты на оплату труда	49 716	71 265
Отчисления на социальные нужды	15 184	20 816
Амортизация	113	126
Прочие затраты	116 202	87 359
Итого по элементам	188 260	297 453
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(20 582)	39 713
Итого расходы по обычным видам деятельности	167 678	337 166

11. Прочие доходы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	6 010	1 488
Доходы, связанные с реализацией основных средств	34 689	-
Резервы по сомнительным долгам	12 142	-
Прочее	1 180	3 630
Итого прочих доходов	54 021	5 118

12. Прочие расходы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Резервы по сомнительным долгам	-	16 835
Отчисления в оценочные резервы	52 736	62 388
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	9 092	13 227
Расходы по рекультивации	200 209	16 860
Расходы по консервации ОС: поддержание безаварийности	42 955	35 506
Прочее	6 555	1 099
Итого прочих расходов	311 547	145 915

13. Налог на прибыль

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 год

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024		Обороты за 2025 год		Сальдо на 31.12.2025г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы - 09 счет	862 051	-	58 111	10 894	909 268	-
Внеоборотные активы	254 315	-	36	3 269	251 082	-
Материалы	7 928	-	435	382	7 981	-
Оценочные обязательства и резервы	524 183	-	52 894	6 864	570 213	-
Арендные обязательства	74 222	-	4 740	336	78 626	-
Прочие отложенные налоговые активы	1 403	-	6	43	1 366	-
Отложенные налоговые обязательства - 77 счет	-	24 780	202	1 659	-	26 237
Внеоборотные активы	-	13 657	51	173	-	13 779
Незавершенное производство / полуфабрикаты	-	10 311	-	-	-	10 311

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024		Обороты за 2025 год		Сальдо на 31.12.2025г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	112	-	112
Прочие отложенные налоговые обязательства	-	811	151	1 374	-	2 035

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023г.		Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2024 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы - 09 счет	697 756	-	205 761	41 466	862 051	-
Внеоборотные активы	210 238	-	53 729	9 653	254 314	-
Материалы	7 064	-	4 672	3 808	7 928	-
Оценочные обязательства и резервы	421 798	-	116 146	13 761	524 183	-
Убыток текущего периода	-	-	13 646	13 646	-	-
Арендные обязательства	57 333	-	17 287	398	74 222	-
Прочие отложенные налоговые активы	1 323	-	281	200	1 404	-
Отложенные налоговые обязательства - 77 счет	-	28 451	9 479	5 809	-	24 780
Внеоборотные активы	-	11 089	385	2 953	-	13 658
Незавершенное производство / полуфабрикаты	-	8 491	415	2 236	-	10 311
Прочие отложенные налоговые обязательства	-	8 871	8 679	620	-	811

Поскольку для учета налога на прибыль Общество использует балансовый метод, сумма постоянных налоговых расходов/доходов определена расчетным способом.

Показатель	2025 год	2024 год
Постоянный налоговый расход / доход	542	900
Расход / доход по налогу на прибыль	31 661	512
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход / доход по налогу на прибыль	(19 008)	(11 967)

14. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Расчет базовой прибыли на акцию, отраженный в отчете о финансовых результатах, произведен в соответствии с приказом Минфина от 21.03.2000г. № 29н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

Наименование показателя	Ед.изм.	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль Общества	Тыс. руб.	(44 503)	108 144
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций Общества	Шт.	599 737	599 737
Балансовая стоимость одной размещенной обыкновенной акции Общества	Руб.коп.	1	1
Базовая прибыль на одну размещенную обыкновенную акцию Общества	Руб.коп.	(74,20)	180,32

В связи с отсутствием конвертируемых ценных бумаг, а также дополнительных выпусков акций у Общества нет оснований для расчета разводненной прибыли на акцию

15. Информация об акциях

Права владельцев акций Общества регламентируются законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Устав Общества раскрыт на сайте <https://unicel.ru/> в информационно – телекоммуникационной сети Интернет.

15.1. Объявленные акции

Количество объявленных акций Общества составляет 2 000 000 (два миллиона) штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль.

15.2 Размещенные акции на 31.12.2024

	Номинальная стоимость (руб, коп.)	Количество размещенных акций, шт.		
		Оплаченных акционерами	Неоплаченных акционерами	Собственных акций, принадлежащих обществу
Обыкновенные акции, всего	1 руб. 00 коп.	599 737	-	-
в том числе:				
Основное общество	1 руб. 00 коп	504 369	-	-

15.3 Размещенные акции на 31.12.2025

	Номинальная стоимость (руб, коп.)	Количество размещенных акций, шт.		
		Оплаченных акционерами	Неоплаченных акционерами	Собственных акций, принадлежащих обществу
Обыкновенные акции	1 руб. 00 коп.	599 737	-	-
Основное общество	1 руб. 00 коп	504 369	-	-

16. Информация по сегментам

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности следующие сегменты:

- операционный сегмент по основной деятельности (выручка, валовая прибыль);
- географический сегмент по территориальному признаку получения доходов.

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества выделены следующие операционные сегменты:

- реализация ферроникеля;
- аренда;
- реализация лома;
- реализация ТМЦ;
- оказание услуг промышленного и непромышленного характера;
- услуги.

2025 год

Сегмент	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль или убыток	Общая балансовая величина активов	Общая величина обязательств
Реализация ферроникеля	440	-	440	26 201	2 978
Аренда	16 858	(130)	16 728	1 003 870	114 095
Услуги	85 305	(48 022)	37 283	5 079 791	577 344
Реализация ТМЦ	55 477	(1 844)	53 633	3 303 576	375 468
Итого по Обществу	158 080	(49 996)	108 084	9 413 438	1 069 885

2024 год

Сегмент	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль или убыток	Общая балансовая величина активов	Общая величина обязательств
Реализация ферроникеля	89 428	(144 612)	(55 184)	3 830 715	370 752
Аренда	9 977	592	10 569	427 372	41 363
Реализация лома	55 102	3 063	58 165	2 360 335	228 443
Реализация ТМЦ	9 045	16	9 061	387 449	37 499
Услуги	53 250	(46 209)	7 041	2 281 004	220 765
Итого по Обществу	216 802	(187 150)	29 652	9 286 876	898 821

Вторичная информация – Географические сегменты

Реализация продукции и оказание услуг Обществом осуществляется на внутреннем рынке.

17. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 раскрытие информации о связанных сторонах выполняется в ограниченном объеме.

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

№ п/п	Группы связанных сторон	Характер отношений
1	Основное общество	Преобладающая доля владения Обществом
1	Дочерние организации	Преобладающая доля владения Общества в капитале организаций
2	Другие связанные стороны (организации под общим контролем или значительным влиянием)	Организации, входящие в группу лиц Общества
3	Основной управленческий персонал Общества	Лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах, и о задолженности.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:

Показатели	Другие связанные стороны (организации под общим контролем или значительным влиянием)	Основное общество	Итого
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)			
за 2025 год	5 300	-	5 300
за 2024 год	144 619	-	144 619
Сдача имущества в аренду			
за 2025 год	4 183	-	4 183
за 2024 год	3 370	-	3 370
Финансовые операции			
за 2025 год	-	227 873	227 873
за 2024 год	-	236 573	236 573
Прочее			
за 2025 год	34 689	-	34 689
за 2024 год	235	-	235
Итого			

за 2025 год	44 172	227 873	272 045
за 2024 год	148 224	236 573	384 797

Закупки у связанных сторон:

Показатели	Другие связанные стороны (организации под общим контролем или значительным влиянием)	Основное общество	Итого
Закупка ТРУ			
за 2025 год	65 845	333	66 178
за 2024 год	170 408	-	170 408
Итого			
за 2025 год	65 845	333	66 178
за 2024 год	170 408	-	170 408

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Показатели	Другие связанные стороны (организации под общим контролем или значительным влиянием)	Итого
По продажам ТРУ (товаров, работ, услуг)		
за 2025 год	3 924	3 924
за 2024 год	929	929
По прочим операциям (в том числе финансовым)		
за 2025 год	2 258 693	2 258 693
за 2024 год	2 030 820	2 030 820
Итого		
за 2025 год	208 759	2 262 617
за 2024 год	205 764	2 031 749

Кредиторская задолженность связанным сторонам:

Показатели	Другие связанные стороны (организации под общим контролем или значительным влиянием)	Основное общество	Итого
По закупкам ТРУ и аренде имущества			
за 2025 год	166 590	163	166 753
за 2024 год	203 518	-	203 518
Итого			
за 2025 год	166 590	163	166 753
за 2024 год	203 518	-	203 518

Движение по займам, выданным связанным сторонам:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны (организации под общим контролем или значительным влиянием)	Итого
за 12 месяцев 2024			
Задолженность на 1 января	1 436 605	1	1 436 606
Возвращено	(168 030)	-	(168 030)
Задолженность на 31 декабря	1 268 575	1	1 268 576
за 12 месяцев 2025			
Задолженность на 1 января	1 268 575	1	1 268 576

Возвращено	(149 418)	-	(149 418)
Задолженность на 31 декабря	1 119 157	1	1 119 158

Информация о выплатах основному управленческому персоналу:

Наименование выплат	Вид вознаграждения (долгосрочные / краткосрочные)	2025 год	2024 год
Оплата труда	краткосрочные	4 618	4 074
Оплата очередных отпусков	краткосрочные	354	471
Итого	краткосрочные	4 972	4 545
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	краткосрочные	1 480	1 017
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	краткосрочные	96	18

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

Общество является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, и раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с п.2 ст.6.1, подп. 2 п.1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ, обязанность по идентификации бенефициарного владельца на Общество не распространяется.

18. Вознаграждения аудитору

Наименование показателя	Сумма
Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", за отчетный год	223
Величины выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году	128
Вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году	-
Итого:	351

Вознаграждение аудитору приведено без учета НДС

19. Информация об основных рисках хозяйственной деятельности

В связи с обстоятельствами несоблюдения лицензионных требований (условий пользования недрами) существуют риски досрочного прекращения срока действия лицензии ОРБ 03023 ТЭ.

Лицензия ОРБ 03023 ТЭ в 2025 году имела статус действующей. На 2026 год данная лицензия сохраняет статус действующей.

Предприятие проводит весь необходимый комплекс мероприятий для дальнейшего сохранения своей сырьевой базы, соответствующей лицензии ОРБ 03023 ТЭ, на основе решений Федерального Агентства "РОСНЕДРА".

20. Допущение непрерывности деятельности

По результатам 2025 года Обществом получен убыток в сумме 44 503 тыс. руб. (2024 год – чистая прибыль 108 144 тыс. руб.) Убыток в 2025 году обусловлен разовым событием – созданием существенного обязательства на рекультивацию. Краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 222 722 тыс. руб. Однако, при этом краткосрочные обязательства в размере 166 753 тыс. руб. или 67% общей суммы краткосрочных обязательств, являются задолженностью перед связанными сторонами. По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 8 343 553 тыс. руб.

Данные обстоятельства в совокупности указывают на отсутствие рисков невыполнения Обществом обязательств в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 проведена оценка текущей экономической ситуации. Общество намерено продолжать выполнять обязательства по договорам с заказчиками. Стратегия руководства в части улучшения финансовых показателей Общества заключается в повышении эффективности и увеличении объема оказываемых услуг. Общество не намерено прерывать свою деятельность или существенно сокращать ее масштабы в обозримом будущем.

С учетом поведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и допущение о непрерывности деятельности при составлении отчетности являются обоснованными.


21. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут потребовать корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности дополнительной информации, отсутствуют.

Генеральный директор
(наименование должности)

31.03.2026

дата



И.И. Летунов
(расшифровка подписи)

