Общество с ограниченной ответственностью «Карелминерал»

(название организации)

«Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах»
за 2025 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 4
3. СУЩЕСТВЕННОСТЬ 11
4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ 12
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 13
6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 13
   - 6.1 Нематериальные активы 13
   - 6.2 Основные средства 14
   - 6.3 Финансовые вложения 17
   - 6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 18
   - 6.5 Прочие внеоборотные активы 21
   - 6.6 Запасы. 21
   - 6.7 Дебиторская задолженность 22
   - 6.8 Прочие оборотные активы 22
   - 6.9 Капитал 23
   - 6.10 Займы и кредиты полученные. 23
   - 6.11 Кредиторская задолженность 25
   - 6.12 Оценочные обязательства 26
7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 26
   - 7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 26
   - 7.2 Прочие доходы/расходы 27
   - 7.3 Расходы по обычным видам деятельности 28
   - 7.4 Экономическая среда, к которой общество осуществляет свою деятельность. 30
8. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 31
9. Специальные пояснения. 32
   - 9.1 Информация по сегментам 32
   - 9.2 Информация о связанных сторонах 32
   - 9.3 Информация об объектах учета аренды 34
   - 9.4 Информация об экологической деятельности. 34
   - 9.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности 35
10. Прочие пояснения 35

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Карелминерал» (далее – Общество), создано 09.07.2003г путем создания, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Кондопога Республики Карелия за № 1031000321813 от 09.07.2003 года (№ свидетельства 10 № 000620581);

ИНН 1003007359 Дата постановки на учет в налоговом органе 23.06.2009 года (№ свидетельства10 № 0011172167).

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 – Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 23 – собственность иностранных юридических лиц.

Место нахождения Общества:
Российская Федерация, Республика Карелия, г.Кондопога, проезд Промышленный, дом 2.

Контактные данные:
номер телефона: 8(81451) 2-14-54
адрес электронной почты: karelmineral@yandex.ru
адрес страницы в сети Интернет: нет.

Основным видом экономической деятельности Общества является: добыча и переработка сланцев и габбро-диабазов. Код вида деятельности ОКВЭД 08.11.4.

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде:
Общество территориально расположено на 2-х участках: участок по добыче и первичной переработке габбродиабазов и сланцев в пос. Гирвас и участок по производству посыпки, гранулята и муки в г. Кондопога. На Гирвасском участке производится добыча минерального сырья в карьере и первичное дробление его на промплощадке. В г. Кондопога на линии для обработки минеральных посыпок ЛЗП-Р2004 производится вторичное и третичное дробление и сортировка сырья, сушка, обжег, обработка химическими реагентами и красителями для получения конечной продукции.

Организация осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Сведения о лицензиях Общества:

1) Лицензия ПТЗ 01056 ТР выдана Территориальным фондом информации по природным ресурсам и охране окружающей среды МПР России по РК на право пользования недрами с целевым назначением и видами работ - геологическое изучение и добыча сланца на участке «Гирвас» для производства кровельного материала. Срок действия с 20.10.2003г. до 20.07.2021г.

Распоряжением Госкомитета РК по лесному и горнопромышленному комплексу №1065 от 01.03.2004г. в «Условия пользования недрами» лицензии ПТЗ 01056 ТР внесены изменения и дополнения на:

- добычу сланцев для производства сланцевой чешуйчатой посыпки и муки;
- добычу габбродиабазов для производства гранулированной посыпки и муки.

Приказом МПРЭ РК №1090 от 26.06.2020г. срок действия лицензии продлен до 31.12.2045г.

2) Лицензия ПТЗ 80476 ТЭ от 18.05.2018г. выдана Министерством природных ресурсов Республики Карелия на право пользования недрами с целевым назначением и видами работ – разведка и добыча строительного камня для производства щебня на месторождении Койкврское-4. Срок действия с 08.06.2018г. до 15.05.2043г.

3) Лицензия ВХ 24-004065 от 30.04.2014 г. выдана Северо-западным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий 2 (два) года.

Руководитель Общества – Генеральный директор (Блохин Денис Вячеславович), состав руководства по состоянию на 31.12.2025

Главный бухгалтер Реброва Олеся Анатольевна.

Служба внутреннего контроля в Обществе не создавалась.

Размер уставного капитала Общества составляет 16643 (Шестнадцать тысяч шестьсот сорок три) тыс. рублей (оплачено 100%).

Изменений размера уставного капитала в течение 2025 года не производилось.

Участниками Общества являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Ревлан» (REVLAN s.r.o.), являющееся юридическим лицом по законодательству Чешской Республики (номинальная стоимость доли – 8 488 108,40 руб., что составляет 51 % доли в уставном капитале Общества);
2. Акционерное общество «КАРЬЕР ДЕ ЛАК» (CARRIERES DES LACS), являющееся юридическим лицом по законодательству Франции (номинальная стоимость доли – 8 155 241,41 руб., что составляет 49 % доли в уставном капитале Общества).

Конечным бенефициарным владельцем Общества является:
Эрьо Франсуа 25.10.1983 г.р., гражданин Франции, доля собственности 100%

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 года составила 50 человека, на 31.12.2024 года – 52 человек.

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период 51 человек.

Таблица 1 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2025г.

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Блохин Денис Вячеславович	Генеральный директор	
Андронов Вадим Юрьевич	Заместитель генерального директора	
Липицин Андрей Леонидович	Начальник производства	

Таблица 2 на 31.12.2024г. относились:

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Блохин Денис Вячеславович	Генеральный директор	
Андронов Вадим Юрьевич	Заместитель генерального директора	
Липицин Андрей Леонидович	Начальник производства	

Основные производственные показатели за отчетный год:

По итогам 2025 года Общество демонстрирует снижение ключевых производственных показателей.

- Объем выпуска в 2025 году составил 45742,50 тн готовой продукции, что на 14,9% ниже показателей прошлого года.
- Объем реализованной готовой продукции в 2025 году составил 42411,70 тн, что на 21,8 % ниже показателей прошлого года.
- Годовая выручка составила 551046 тыс. рублей, снизившись на 21% показателей прошлого года.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.2025 года.

Таблица 3 Курсы валют на даты составили:

дата	**курс рубля**	**кратность**
31.12.2024	101,6797	1 доллар
31.12.2024	106,1028	1 евро

дата	**курс рубля**	**кратность**
31.12.2025	78,2267	1 доллар
31.12.2025	92,0938	1 евро

Средняя заработная плата в организации за 2025 год составила 144341 (сто сорок четыре тысячи триста сорок один) рубль.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 31.12.2022 года № 100 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в части, не противоречащей федеральным стандартам), другими действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- ✓ имущественной обособленности;
- ✓ непрерывности деятельности;
- ✓ последовательности применения учетной политики;

- ✓ временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

по основным средствам:

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Активы, удовлетворяющие признакам, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью ниже суммового значения установленного лимита за единицу не признаются в составе основных средств. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Суммовой лимит установлен по видам основных средств:

- земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства - без учета стоимостного критерия;
- машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, другие виды основных средств – 100 000 рублей за единицу.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

по нематериальным активам:

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

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

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

по запасам:

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по

средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. учет таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) на забалансовых счетах.
Учет полуфабрикатов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество учитывает полуфабрикаты собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Затраты на производство полуфабрикатов отражаются на счете 20 «Основное производство» подразделения «Карьер» в разрезе номенклатурных групп: «Добыча габбродиабаза» и «Добыча сланца" по фактической себестоимости. В себестоимость полуфабрикатов включаются суммы прямых расходов, приходящихся на изготовленные полуфабрикаты, а также косвенные расходы в сумме, пропорциональной сумме прямых затрат.

По дебету отражается выход полуфабрикатов, готовых для дальнейшего производства. По кредиту отправка полуфабрикатов в производство готовой продукции.

Расчет стоимости полуфабрикатов при передаче в производство для дальнейшего использования осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является марка отсева камня.

В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Общество проводит проверку запасов на обесценение в рамках годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Признаки обесценения запасов определяются комиссионно. Комиссия оценивает запасы на предмет их востребованности, рыночной стоимости, физического состояния и других факторов, которые могут свидетельствовать об обесценении. Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, комиссия рекомендует создать резерв под обесценение материально-производственных запасов.

по вложениям во внеоборотные активы:

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности. Признаки обесценения определяются комиссионно. Комиссия проводит анализ капитальных вложений на предмет их текущей рыночной стоимости, определяет признаки обесценения, такие как снижение рыночной стоимости, физическое ухудшение состояния, изменение экономических условий и другие факторы. Оценивает необходимость переоценки или создания резерва под обесценение.

Общество не проводит переоценку внеоборотных активов.

по учету затрат, незавершенного производства:

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по расходам устанавливается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы Организации" ПБУ 10/99", утвержденным Приказом

Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н. Порядок представления информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчётности определяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Затраты по добыче формируются на счете 20.01 Подразделение "Карьер" - Номенклатурные группы "Добычные работы (габбродиабаз)" и "Добычные работы (сланец)". Далее полуфабрикаты (камень) передается по мере необходимости в основное производство готовой продукции.

Затраты готовой продукции отражается на счете 20.01 Подразделение "Основное" - Номенклатурные группы "Габбродиабаз" и "Сланец". Следует отметить, что прямые затраты, которые невозможно напрямую отнести к конкретной номенклатурной группе собираются на затратном счете 20.01 Подразделения "производство" и в конце месяца распределяются на подразделение "Основное" между номенклатурными группами "Габбродиабаз" и "Сланец" пропорционально объема выпуска продукции по виду камня.

К общепроизводственным расходам Общества относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств и учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе:

- Подразделений организации;
- Номенклатурных групп;
- Статей затрат.

По окончании отчетного периода расходы списываются на счет 20 пропорционально сумме всех прямых затрат в разрезе подразделений Общества и номенклатурных групп.

К общехозяйственным расходам Общества относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе:

- Подразделений организации;
- Статей затрат.

По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» того отчетного периода, в котором возникли.

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» в разрезе:

- Подразделений организации;
- Статей затрат.

Коммерческие расходы в конце месяца списываются в полном объеме на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Учет незавершенного производства (НЗП) в Обществе ведется по фактической себестоимости при добыче полезных ископаемых.

Незавершенным производством признается сырье, извлеченное из недр, но не прошедшее полный комплекс технологических операций по доведению его до стандарта качества, вывезенное на карьерный склад в пределах горного отвода.

Фактическая себестоимость НЗП включает все затраты, связанные с добычей сырья, которые не были отнесены на выпущенную продукцию (полуфабрикаты) в отчетном периоде.

Расчет НЗП осуществляется ежемесячно на основании данных бухгалтерского учета.

Учет НЗП ведется на счете 20.01 "Основное производство" Подразделения «Карьер» без проведения инвентаризации и количественного выражения.

резервы по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае непоступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Оценка осуществляется комиссионно на основании данных инвентаризации на конец года.

Резерв по сомнительному долгу в 2024 году не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

В налоговом учете Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоявших расходов и платежей.

по займам и кредитам:

Бухгалтерский учет и раскрытие в бухгалтерской отчетности операций по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам " ПБУ 15 /2008", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н, Международными стандартами финансовой отчетности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

по оценочным обязательствам:

Резерв на оплату отпусков является оценочным резервом, формируемым в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резерв на оплату отпусков является источником выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во внебюджетные фонды.

Величина резерва производится персонифицировано по каждому сотруднику по следующей формуле:

Р1 = К1 х ЗП1, где:

Р1 – сумма отчислений в резерв отпусков по одному работнику в части заработной платы;

К1 – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы по последний день месяца по одному сотруднику;

ЗП1 – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва

Для определения общей суммы резерва отпусков в части заработной платы суммируются суммы отчислений в резерв по всем работникам по формуле.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации расходами на оплату труда.

Резерв на уплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков. То есть сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по формуле:

1) по каждому работнику индивидуально по формуле:

Р1 = К1 х ЗП1 х С, где:

Р1 – сумма отчислений в резерв отпусков по одному работнику в части страховых взносов;

К1 – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы по последний день месяца по одному сотруднику;

ЗП1 – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

С – ставка страховых взносов.

Резерв начисляется ежемесячно по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета расходов.

Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 69 и 70.

В налоговом учете резерв на оплату отпусков и уплату страховых взносов не создается.

по доходам и расходам:

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по доходам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы Организации" ПБУ 9/99, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.05.1999г.

Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг), являющихся предметом деятельности общества учитываются на счете 90.01.1, прочие доходы на счете 91. Для учета доходов применяется метод начисления.

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по расходам устанавливается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы Организации" ПБУ 10/99", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Представление доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчётности осуществляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023, в отчёте о финансовых результатах взаимозачитываются показатели прочих доходов и прочих расходов, относящихся к одному или аналогичным по характеру фактам хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов необходимо для формирования достоверного представления о деятельности Общества, либо когда иной порядок установлен федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т. д.

Учет расходов на освоение природных ресурсов. В соответствии с пунктами 4 и 29 Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2011 №125н - все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности. Данные расходы в бухгалтерском учете включаются в состав расходов равномерно и соответствуют порядку,

предусмотренному статьями 261 и 325 НК РФ, другая часть расходов привязывается к сроку действия лицензий (пункт 1.4.4 Части 2 настоящей учетной политики).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств производится по официальному курсу этой валюты к рублю. Нормы о порядке их определения остались прежними – требования (обязательства) пересчитываются в рубли на дату их прекращения и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

по расчетам по налогу на прибыль:

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указывается краткосрочный банковский депозит.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 6 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся:

- Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков за реализованную продукцию.

- Оплата за сырье, материалы, товары, работы, услуги, необходимые для осуществления основной деятельности.
- Выплата заработной платы, премий, отпускных и других вознаграждений сотрудникам.
- Уплата текущего налога на прибыль, НДС, налога на имущество, транспортного налога и других налогов, связанных с основной деятельностью.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. К таким денежным потоками относятся:

- Платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.
- Поступления от продажи внеоборотных активов.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

В Учетную политику в целях бухгалтерского учета были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года новых требований законодательства Российской Федерации, а также по инициативе Общества.

Таблица 4 Изменение в УП

Причины изменений	*Содержание изменений*	*Порядок отражения*
Требований законодательства Российской Федерации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023	С 2025 бухгалтерская отчетность формируется с учетом ФСБУ 4/2023
Требований законодательства Российской Федерации	Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	С 01 апреля 2025 года при проведении инвентаризации применяется ФСБУ 28/2023
Требований законодательства Российской Федерации	Для исчисления налога на прибыль организации применяется ставка налога в размере 25 процентов	С 2025 года при расчете налога на прибыль организации применяется ставка 25 процентов (8% федеральный бюджет, 17% бюджет субъекта Российской Федерации)

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет главный бухгалтер Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерией. Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

3. СУЩЕСТВЕННОСТЬ

В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется положениями п. 10 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,

согласно которому информация признается существенной, если её искажение или пропуск могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности. При этом Общество самостоятельно определяет существенность информации, исходя из её величины, характера и потенциального влияния на экономические решения пользователей отчетности.

При идентификации и исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». В соответствии с п. 3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности либо в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности за данный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности, применяя общие критерии существенности, установленные для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Информация о существенных ошибках предыдущих отчетных периодов, выявленных и исправленных в отчетном периоде, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в объеме, предусмотренном ПБУ 22/2010, с указанием характера ошибок, сумм корректировок и статей отчетности, на которые повлияло их исправление. Подход к оценке существенности таких ошибок согласуется с определением существенной информации, установленным п. 10 ФСБУ 4/2023, и единообразно применяется Обществом ко всем сопоставимым ситуациям.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с п. 45 ФСБУ 4/2023, Общество подтверждает, что настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта.

Отчетность Общества представляет собой целостный комплект взаимосвязанных форм, включающий бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Формы отчетности утверждены в Учетной политике и разработаны на основе образцов ФСБУ 4/2023 с исключением несущественных и отсутствующих показателей.

В бухгалтерскую отчетность включены все показатели, предусмотренные минимальным перечнем ФСБУ 4/2023, а также иные существенные показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции, а также в соответствии с требованиями п. 46 ФСБУ 4/2023 о раскрытии информации о событиях после отчётной даты в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету. События после отчетной даты" ПБУ 7/98 и п. 46 ФСБУ 4/2023 к событиям после отчетной даты относится, в том числе, смена ключевого управленческого персонала.

06.03.2026 года генеральный директор Общества был освобожден от занимаемой должности на основании протокола внеочередного общего собрания участников Общества от 06.03.2026г № 60/2026 от той же датой назначен исполняющий обязанности генерального директора.

Указанное событие не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности Общества, его финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности и не требует корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

Таблица 5 В составе нематериальных активов отражены следующие активы:

Группы НМА	СПИ, месяцев
Программа ЭВМ – 1С:Предприятие 8 Горнодобывающая промышленность	60
1С:Предприятие 8 Горнодобывающая промышленность дополн.лиц.	60

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом,

Начисляется амортизация для вновь приобретенных НМА – с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату объекты, стоимость которых полностью погашена отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

6.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Таблица 6 Основные группы ОС Общества на 31.12.2025г.:

Группы ОС	***СПИ, мес***	***Остаток СПИ, мес***
Здания		
Административно-бытовой корпус	257	22
Блок-контейнер (3х9 м)	265	48
Блок-контейнер (3х9 м)	265	48
Гараж	233	48
Здание материального склада (прирельсовый)	329	102
Здание склада минплиты	277	22
Здание трансформаторной подстанции	277	22
Производственное здание	277	22
Производственное здание (корпус 2)	252	73
Производственное здание (корпус 3)	252	76
Проходная	282	48
Склад готовой продукции	180	178
Склад сырья	120	49
Склад-ангар	228	23
Сооружения		
Биокси 1	301	104
Внутренняя система газопотребления	310	95
Весы автомобильные ВСА-Р80000-18.3	180	167
Водозаборная скважина	180	12
Водопровод	281	46
Газопровод высокого давления с КУУ	310	95
Дренаж с ливневой канализацией	240	213
Железнодорожный тупик	241	31

Линия ВЛ 10 кВ	301	95
Ограждение	241	35
Ограждение и площадка площадью 9033 кв.м.	181	34
Ограждение (металлический забор)	121	106
Ограждение (металлический забор) карьер пос.Гирвас	121	109
Очистные сооружения дождевых и сточных вод	241	217
Подъездной железнодорожный путь протяженностью 132 п.м.	170	23
Примыкание пути необщего пользования	290	193
Производственные площадки с покрытием	126	64
Разгрузочно-подъездной комплекс	301	217
ТП 1000	200	44
ТП 400 Гирвас	361	140
Машины и оборудование (кроме офисного)		
Автоматическая система пожарной сигнализации	211	25
Аппаратура АСУ автомобильных весов	60	49
АС пожарной сигнализации ангара	208	25
Гидромолот Rammer 3288E	121	68
Двухвальный бетоносмеситель со скипом CHS1125/750	84	74
Диафрагменный насос RUDI RD50-P-PKFF-F(S) (1)	36	31
Диафрагменный насос RUDI RD50-P-PKFF-F(S) (2)	36	34
Дробилка щековая не самоходная марки RESTA	121	37
Компрессор винтовой воздушный ESM 55-7,5	80	23
Компрессор передвижной СБ4-500 F110	110	23
Контейнер сухогрузный универсальный_1	180	155
Контейнер сухогрузный универсальный_2	180	155
Линия обработки минеральной посыпки	254	54
Линия обработки минеральной посыпки (2-ая очередь)	180	67
Мембранный пневматический насос мод.RV50 PKFF	37	11
Мобильная заправочная установка насосного типа FM	285	48
Мобильная заправочная установка насосного типа FM	284	48
Мембранный пневматический насос мод.RV50 PKFF	37	11
Мембранный пневматический насос мод.RV50 PKFF (2")	40	17
Мотопомпа ТСС 99,6 м3/4 30м	37	17
Насос JE 3-140 G10 ET20 VARISCO	144	34
Насосная станция	181	73
Пост пескоструйщика в комплекте	96	23
Склад муки с транспортной галереей	180	67
Сушильная установка	72	19
Тепловизор UNI-T Uti730E 117416	36	29
Технологическая дробильная установка	95	23
ТП 1600	301	95
Узел сепарации MOGENZEN	180	67
Установка для сепарации и дробления минеральной посыпки (2)	89	20
Установка очистки биологических сточных вод	260	24

Электродвигатель А250 М4 У1 90кВт/1500об., 380/660В	121	17
Транспортные средства		
Автомобиль GELLY Monjaro H956HC10	84	75
Автомобиль Subaru Forester 2.5 M568OO	120	21
Автомобиль Subaru Forester H910ME	120	99
Автомобиль UAZ Profi (H246KC10)	84	58
Автомобиль Вольво E089TH10	236	17
Автомобиль КаМАЗ 6520-73	153	23
Автопогрузчик TOYOTA 02-7FDA50 (7013KB10)	161	17
Автопогрузчик TOYOTA 62-8FD F25 (7071KB10)	151	17
Автопогрузчик TOYOTA 8FD50N(9335KH10)	84	38
Автопогрузчик TOYOTA FDZN25 (9334KH10)	84	38
Автопогрузчик вилочный HYUNDAI 30DE-7	84	71
Автопогрузчик вилочный HELI CPCD55	84	60
Автопогрузчик KOMATSU FD70-7 (6196RV10)	221	23
Машина уборочная Беларус 82МК-01	84	31
Погрузчик SANY SYL956H5 (0547KE10)	72	37
Погрузчик Комацу WA380-3 (0517KB10)	156	33
Погрузчик Комацу WA420-3 (0548KB10)	60	25
Полуприцеп тракторный	84	31
Прицеп ЛАВ -81013	85	55
Самоходная щековая дробильная установка MESDA	168	150
Экскаватор Komatsu PC-300-7 10KM 9422	60	25
Экскаватор Komatsu PC300-8MO 10KH 8784	120	67
Экскаватор гусеничный CATERPILLAR 320 BL	254	17
Другие виды основных средств		
Напольный Электроводонагреватель 300л 6кВт	37	26
Блок-контейнер (2*2,4*2,4м) (около авт.весов)	84	71
Ворота откатные в алюминиевой раме	84	78
Карьер месторождения Койкарское	257	240
Карьер месторождения Койкарское-4	224	209
Подъемная рампа для погрузочной техники	121	110
Шлагбаум с системой распознавания авт.номеров_1	84	78
Шлагбаум с системой распознавания авт.номеров_2	84	78

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

По итогам года Обществом проведена углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации.

По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Общество не ведет сезонных видов деятельности, поэтому не имеет основных средств пригодных для использования, но не используемых, по причине сезонных особенностей деятельности организации.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки был скорректирован срок полезного использования (СПИ) следующих основных средств:

Таблица 7 Основные средства, скорректирован СПИ в 2025г.:

Основное средство	***Изменение (увеличен) СПИ на:, мес***	***Причины изменения***
Склад-ангар	11	Хорошее техническое состояние
Компрессор винтовой воздушный ESM 55-7,5	20	Хорошее техническое состояние
Компрессор передвижной СБ4-500 F110	14	Хорошее техническое состояние
Мембранный пневматический насос мод.RV50 PKFF	12	Хорошее техническое состояние
Мембранный пневматический насос мод.RV50 PKFF (2")	15	Хорошее техническое состояние
Мотопомпа ТСС 99,6 м3/4 30м	12	Хорошее техническое состояние
Автомобиль Вольво Е089ТН10	5	Хорошее техническое состояние
Автомобиль КаМАЗ 6520-73	22	Хорошее техническое состояние
Автопогрузчик TOYOTA 02-7FDA50 (7013КВ10)	17	Хорошее техническое состояние
Автопогрузчик TOYOTA 62-8FD F25 (7071КВ10)	5	Хорошее техническое состояние
Автопогрузчик KOMATSU FD70-7 (6196RV10)	11	Хорошее техническое состояние
Экскаватор гусеничный CATERPILLAR 320 BL	14	Хорошее техническое состояние
Полуприцеп тракторный	12	Хорошее техническое состояние
Машина уборочная Беларус 82МК-01	12	Хорошее техническое состояние
Пост пескоструйщика в комплекте	11	Хорошее техническое состояние
Технологическая дробильная установка	11	Хорошее техническое состояние
Установка очистки биологических сточных вод	24	Хорошее техническое состояние

Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. в залоге.

6.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2024г у Общества отсутствовало. В отчетном периоде Общество осуществляло долгосрочное финансовое вложение в виде

процентного денежного займа сотруднику. Долгосрочная задолженность работника по договору процентного займа, срок погашения которого превышает 12 месяцев после отчетной даты, классифицирована в бухгалтерской отчетности как финансовое вложение. В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и приоритетом экономического содержания над юридической формой, сумма основного долга по данному займу (учитываемая на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям») отражена по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 149 тыс.руб.. Начисленные, но не полученные проценты по займу на конец отчетного периода отсутствуют. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. За текущий период Обществом были начислены доходы в виде процентов по займу сотруднику в сумме 12 тыс.руб.

Расшифровка представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу №5 «Финансовые вложения».

На балансе организации отсутствуют другие финансовые вложения, такие как:

- ценные бумаги (акции, облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования (цессии);
- иные финансовые вложения, предусмотренные законодательством.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Общество не имеет долговых ценных бумаг.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль:
за отчетный 2025 год составила 7084 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 9013 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 736 тыс. руб., в 2024 году – 1330 тыс. руб. Образование постоянного налогового расхода связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов расходов по выплате материальной помощи сотрудникам, прочих расходов, не учитываемых при налогообложении.

Общая сумма отложенного налогового актива (далее ОНА), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета:
за отчетный 2025 год составила 112235 тыс. руб.;

за предыдущий 2024 год отчетный период – 105347 тыс. руб
в том числе, возникших
за отчетный 2025 год составила 14310 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 32907 тыс. руб
и погашенных
за отчетный 2025 год составила 7422 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 6538 тыс. руб

Образование ОНА связано с различиями – когда расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом, или доходы в налоговом учете признаются раньше, чем в бухгалтерском - использовании разных методов амортизации основных средств, учет расходов будущих периодов, где В бухгалтерском учете расходы могут быть признаны сразу, а в налоговом – равномерно в течение срока их использования.

Таблица 8 Расшифровка вычитаемых временных разниц за отчетный период

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *25%), %
Готовая продукция	927	1841	386	2382	364
Материалы	168	0	165	3	-41
Незавершенное производство	3	0	3	0	-0,75
Основные средства	4528	44	451	4121	-102
Оценочные обязательства и резервы	5282	0	210	5072	-53
Полуфабрикаты	82	613	57	637	139
Расходы будущих периодов	410397	54741	28415	436723	6582
Итого:	421387	57239	29687	448939	6888

Таблица 9 Расшифровка вычитаемых временных разниц за предыдущий 2024 год

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Готовая продукция	1126	691	658	1159	6,6
Материалы	12	202	4	210	39,6
Незавершенное производство	444	3	444	3	-88
Основные средства	4847	1206	392	5661	163
Оценочные обязательства и резервы	4579	2024	0	6603	405

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Полуфабрикаты	185	71	154	102	-17
Расходы будущих периодов	383699	152416	23119	512996	25859
Итого:	394892	156613	24771	526734	26368,2

Общая сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила
за отчетный 2025 год составила 65093 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 37291 тыс. руб
в том числе, возникших
за отчетный 2025 год составила 28478 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 21271 тыс. руб
и погашенных
за отчетный 2025 год составила 677 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 118 тыс. руб

Образование ОНО обусловлено различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении курсовых разниц, амортизационных отчислений, применением в налоговом учете.

Таблица 10 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за 2025 отчетный год.

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2024г, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2025 г, тыс.руб.	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр. 3) *25%)
Готовая продукция	38	98	12	124	-21,5
Курсовая разница *(в 1С доходы будущих периодов)*	129146	106525	0	235671	-26631,25
Незавершенное производство	0	104	0	104	-26
Нематериальные активы	280	91	62	309	-7,25
Основные средства	19701	7094	2632	24163	-1115,50
Итого	149165	113912	2706	260371	-27801,50

Таблица 11 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за предыдущий 2024 год.

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023г, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024 г, тыс.руб.	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр. 3) *20%)
Готовая продукция	114	28	94	48	13,2
Курсовая разница *(в 1С доходы будущих периодов)*	74816	86616	0	161432	-17323

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023г, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024 г, тыс.руб.	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр. 3) *20%)
Нематериальные активы	0	350	0	350	-70
Основные средства	5760	19365	498	24627	-3773
Итого	80690	106359	592	186457	-21152,8

6.5 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, в том числе авансы, выданные при осуществлении строительства и приобретении объектов основных средств, приобретении внеоборотных активов отсутствуют.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера, капитализированные в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отсутствуют.

Существенные суммы регулярных затрат на ремонт основных средств отсутствуют.

6.6 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов:

- Сырье и материалы;
- Топливо;
- Тара и тарные материалы;
- Запасные части;
- Строительные материалы;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- Полуфабрикаты;
- Готовая продукция.

Наличие и движение запасов в 2025 и 2024 гг. с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

Авансы/предоплаты/залог Обществом в отчетном периоде не выплачивались.

6.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженность

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствует.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительному долгу в 2025 году не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

6.8 Прочие оборотные активы

По статье прочие оборотные активы отражаются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» в частности, недостачи и потери от порчи ценностей, расходы будущих периодов краткосрочного характера, долгосрочные активы к продаже.

Учет долгосрочных активов к продаже ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н, в действующей редакции. В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются обособленно в составе оборотных активов в соответствии с п. 12 ФСБУ 4/2023.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств, нематериальных активов или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на соответствующих счетах обособленно от других активов.

По состоянию на 31.12.2025г и 31.12.2024г долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Таблица 12 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024г, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2025г, тыс.руб.
Доступ к информационной базе "Система Главбух"	48	85
Доступ к информационной базе БухЭксперт8.ру	34	0
Разработка проекта освоения лесов (дог.5-зк от 23.05.2024г заготовка)	25	8
Разработка проекта освоения лесов II этап (дог.5-зк от 23.05.2024г заготовка)	2	1
Страхование ОСАГО автотранспортной техники	62	163
Экспертиза промбезопасности. Экскаватор Komatsu PC300-7	0	61
Страхование карьера	4	19
Свидетельство о вступление в Ассоциацию	5	3
Услуги в области геодезии и картографии "Койкарское"	1	0
Разработка проекта освоения лесов (дог.ар.№130,131)	59	8
Итого	**240**	**348**

6.9 Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.
Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года и составляет 16643 тыс. руб.

Величина добавочного капитала по состоянию
на 31.12.2025 года составляет 230113 тыс. руб.,
на 31.12.2024 года составляет 230113 тыс. руб.
В соответствии с протоколом общего собрания №43/2016 от 22.06.2016, с целью оздоровления финансовой ситуации учредителями принято решение об увеличении стоимости чистых активов путем формирования добавочного капитала.

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.
В отчетном году Общество акции не выпускало.

6.10 Займы и кредиты полученные.

Информации о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) Общества:

В составе долгосрочных займов (в валюте) по состоянию на 31.12.2025г учитывается задолженность перед учредителем:

ООО «Ревлан» по следующему договору займа:

- №3/2005 от 15.05.2005 г. – (301 594,85 €)- 27 775 тыс. руб.
- №4/2005 от 25.09.2005 г. – (500 000 €) - 46 046 тыс. руб.

- №5/2006 от 10.02.2006 г. – (1 000 000 €)- 92 094 тыс. руб.
- №6/2006 от 20.06.2006 г. – (500 000 €) - 46 046 тыс. руб.
- №7/2006 от 10.10.2006 г. – (1 000 000 €) - 92 094 тыс. руб.

В 2025 году были заключены Договора уступки права требования (цессии) между двумя учредителями ООО «Карелминерал» - АО «Карьер Де Лак» и ООО «Ревлан» в части смены стороны Займодавца:

1) №19/2025 CDL-REV от 07.05.2025г по Договору денежного займа №4/2005 от 25.09.2005 года;
2) №19/2025-1 CDL-REV от 07.05.2025г по Договору денежного займа №5/2006 от 10.02.2006 года;
3) №19/2025-2 CDL-REV от 07.05.2025г по Договору денежного займа №6/2006 от 20.06.2006 года;
4) №19/2025-3 CDL-REV от 07.05.2025г по Договору денежного займа №7/2006 от 10.10.2006 года.

В 2024 году был заключен Договор уступки права требования (цессии) №16/2024 CDL-REV от 19.08.2024г между двумя учредителями ООО «Карелминерал» по Договору денежного займа №3/2005 от 15.05.2005 года в части смены стороны Займодавца, и частичное гашение основного долга по данному Договору в размере 10 000 000 рублей (98405,15 €).

Таблица 23 Задолженность по договорам займов/кредитным договорам:

Договоры	Заимодавец	Недополучено по договору, тыс.руб.	Срок погашения	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г тыс.руб.	Сальдо по состоянию на 31.12.2025г, тыс.руб.
Долгосрочные:					
№3/2005 от 15.05.2005 г.	ООО «Ревлан»	0	31.12.2026	32 000,06	27 775,02
№4/2005 от 25.09.2005 г.	АО «Карьер Де Лак» / ООО «Ревлан»	0	31.12.2026	53 051,40	46 046,90
№5/2006 от 10.02.2006 г.	АО «Карьер Де Лак» / ООО «Ревлан»	0	31.12.2026	106 102,80	92 093,80
№6/2006 от 20.06.2006 г.	АО «Карьер Де Лак» / ООО «Ревлан»	0	31.12.2026	53 051,40	46 046,90
№7/2006 от 10.10.2006 г.	АО «Карьер Де Лак» / ООО «Ревлан»	0	31.12.2026	106 102,80	92 093,80
Итого:				350 308,46	304 056,42

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Таблица 34 Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу составляет на 31.12.2024г.

Договоры	Заимодавец	Цель займа (связана с ИА или нет)	Сумма процентов на 31.12.2054г, тыс.руб.	Инвестиционный актив
Долгосрочные:				
№3/2005 от 15.05.2005 г.	ООО «Ревлан»	нет	10 417,62	нет
№4/2005 от 25.09.2005 г.	ООО «Ревлан»	нет	12 129,01	нет
№5/2006 от 10.02.2006 г.	ООО «Ревлан»	нет	22 560,62	нет
№6/2006 от 20.06.2006 г.	ООО «Ревлан»	нет	3 953,94	нет
№7/2006 от 10.10.2006 г.	ООО «Ревлан»	нет	16 798,52	нет
Итого:			65 859,71	нет

Общество не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигаций в отчетном году.

6.11 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствует.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

6.12 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Таблица 45 Оценочные обязательства (краткосрочные) Общества по состоянию на 31.12.2025г.:

Характер оценочного обязательства	Величина, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности
Оценочные обязательства по	3849	-	-

вознаграждениям (отпуска сотрудников)			
Оценочные обязательства по страховым взносам	1223	-	-

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства».

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

В соответствии с ФСБУ 4/2023, строка «Доходы будущих периодов» исключена из образца бухгалтерского баланса. На отчётную дату у Общества отсутствуют суммы, ранее классифицируемые как доходы будущих периодов.

7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции. Раскрытие информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчётности осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:
- добыча и переработка сланцев и габбро-диабазов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки определена;

в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения. пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 16 Информация о выручке, полученной Обществом, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
Выручка всего:	551 948	100%	699 358	100%
выручка от продажи продукции собственного производства	*551 046*	*99,8%*	*698 105*	*99,8%*
выручка от реализации прочего имущества	*902*	*0,2%*	*1253*	*0,2*

7.2 Прочие доходы/расходы.

Прочие доходы и расходы в Отчёте о финансовом результате формируются в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», применяемым с отчётности за 2025 год.

Доходы включают поступления от операций, не являющихся основной деятельностью (штрафы, проценты по депозитам, курсовые разницы, списание кредиторской задолженности), а расходы — аналогичные затраты (штрафы, проценты по займам, курсовые разницы).

С 2025 года взаимосвязанные доходы и расходы (например, курсовые разницы по одному активу) подлежат зачёту с отражением чистой суммы в Отчёте о финансовом результате, за исключением существенных статей или случаев, требующих раздельного раскрытия по иным ФСБУ.

Таблица 17 Расшифровка прочих доходов, в тыс.руб.

Наименование статьи	***2025г***	***2024г***
	Сумма	***Сумма***
546000 Расходы прошлых лет	0	4 973
538000 Доходы по возмещению причиненного ущерба	3 802	0
641000-541000 Реализация имущества (ОС)	318	67
642000-542000 Реализация продукции и имущества (ТМЦ, услуг)	584	1 186
648000 Оценочные обязательства по оплате труда	94	22
648000 Прочие доходы	57	48
648000 Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	98	5
648000 Прочие доходы Возмещение расходов с ФСС (предупредит. меры)	650	595
663000-563000 Курсовые разницы	56392	0
Итого:	***61 995***	***6 896***

Таблица 18 Расшифровка прочих расходов, в тыс.руб.

Наименование статьи	*2025г*	*2024г*
	Сумма	*Сумма*
501900 Списание ТМЦ	54	70
518900 Расходы по командировкам (в т.ч.возвраты, отмены), не принимаемые к НУ	2 720	726
538000 Списание выделенного НДС на прочие расходы	16	12
545000 Пени и штрафы в бюджет	5	75
545000 Прочие штрафы и проценты (договорные)	150	889
548000 Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	89	66
527900 Материальная помощь	50	1 000
538000 Госпошлина	112	18
568000 Комиссия банка за РКО	164	847
642000-542000 Реализация продукции и имущества (ТМЦ), отпуск электроэнергии	503	358
663000-563000 Курсовые разницы	0	27 964
663000-563000 Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	239
Госпошлина за рассмотрение искового заявления	113	48
Итого	***3 976***	***32 312***

За 2024 год бухгалтерский учёт доходов и расходов вёлся в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 без обязательного зачёта. В целях обеспечения сопоставимости показателей (пп. «г» п. 69 ФСБУ 4/2023) сравнительные данные за 2024 год пересчитаны с применением правил зачёта, установленных п. 28 ФСБУ 4/2023:
доходы – строка 2340 (84 202), расходы – строка 2350 (109 618)
с зачётом: доходы – строка 2340 (6 896), расходы – строка 2350 (32 312)
расшифровка по следующим строкам:
- 663000-563000 Курсовые разницы: стр.2340 (73 223) стр.2350 (101 187) = стр.2340 (27 964)
- 642000-542000 Реализация продукции и имущества (ТМЦ, услуг): стр.2340 (5 059) стр.2350 (4 231) = стр.2340 (1 186) стр.2350 (358) = зачёт на сумму 3 873 тыс.руб.
- 641000-541000 Реализация имущества (ОС): стр.2340 (167) стр.2350 (100) = стр.2340 (67)
- 663000-563000 Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса: стр.2340 (109) стр.2350 (348) = стр.2350 (239)

Различия обусловлены введением зачёта по ФСБУ 4/2023; существенные статьи раскрыты в полном объёме.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 59 Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
Себестоимость продаж всего:	366 324	100%	443 695	100%
себестоимость продукции собственного производства	*366 324*	*100%*	*443 695*	*100%*

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 6 Затраты Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы:

Таблица 20 Коммерческие расходы, в тыс. руб.

Наименование	***2025г***	***2024г***	***Изменение, %***
	Сумма,	***Сумма***	
501402 Тара (Биг-Бег)	13 600	16 538	-17,77
518501 Доставка готовой продукции ж/д транспортом	84 495	85 713	-1,42
518502 Доставка готовой продукции автотранспортом	6 431	22 308	-71,17
518812.1 Прочие услуги - договорные работы	2 703	262	931,68
551000 Амортизация	736	736	-
Итого	***107 966***	***125 557***	***-14,01***

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Таблица 21 Управленческие расходы, в тыс.руб.

Наименование статьи	***2025г***	***2024г***	***Изменение, %***
	Сумма	***Сумма***	
501000 Мелкие материальные активы	403	196	105,61
501303 ГСМ	303	370	-18,11
501403 Прочие материалы (а/м)	4	138	-97,10
511203 Расходы на ремонт (а/м)	122	144	-15,28
512000 Командировочные расходы	2 692	1 763	52,69
518001 Программное обеспечение	880	414	112,56
518200 Почтовые расходы	12	12	0
518401 Услуги связи, 518250 Интернет	133	114	16,67
518600 Аренда	48	48	0
518800 Прочие услуги, договорные работы	6 573	6 153	6,83
518813 Обучение персонала	350	338	3,55
521000 Заработная плата	19 067	17 062	11,75
524000 Страховые взносы	6 120	5 363	14,12

538000 Прочие сборы и пошлины	5	6	-16,67
538012 Расходы по охране окружающей среды	18	39	-53,85
551000 Амортизация НМА	71	31	129,03
552000 Резерв на отпуска	2 895	2 741	5,62
568400 Страхование а/м обязательное	135	94	43,62
Имущественные налоги	2 460	2 013	22,21
Представительские расходы	20	71	-71,83
Итого:	***42 311***	***37 110***	***14,02***

7.4 Экономическая среда, к которой общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации сохраняет ряд особенностей, характерных для развивающихся рынков, включая зависимость от внешнеэкономической конъюнктуры (в т.ч. цен на сырьевые товары) и повышенную чувствительность к изменениям финансовых условий. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и могут допускать различные толкования и изменения правоприменительной практики.

С февраля 2022 года геополитическая обстановка и введенные рядом государств и их объединениями ограничения (санкционные меры) продолжают оказывать существенное влияние на условия ведения деятельности российских организаций, включая логистику, доступ к отдельным рынкам, технологиям и финансовым инструментам. В 2024–2025 годах сохранялось влияние как внешних ограничений, так и мер, принимаемых Российской Федерацией в ответ на санкционное давление.

По данным Росстата, инфляция по итогам 2025 года составила 5,59% (после 9,5% по итогам 2024 года). По среднесрочному прогнозу Банка России годовая инфляция в 2026 году ожидается в диапазоне 4,5–5,5% при сохранении проводимой денежно-кредитной политики.

По первой оценке Росстата, реальный рост ВВП Российской Федерации в 2025 году составил 1,0% (после 4,9% в 2024 году по уточненной оценке). Банк России прогнозирует рост ВВП в 2026 году в интервале 0,5–1,5%.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, снизился с 101,6797 рубля за доллар США на 31 декабря 2024 года до 78,2267 рубля за доллар США на 31 декабря 2025 года. Официальный курс евро, устанавливаемый Банком России, снизился со 106,1028 рубля за евро на 31 декабря 2024 года до 92,0938 рубля за евро на 31 декабря 2025 года.

В целях сдерживания инфляционного давления и стабилизации финансовых условий Банк России в 2024 году повышал ключевую ставку до 18% (26 июля 2024 года), 19% (13 сентября 2024 года) и 21% (25 октября 2024 года). В 2025 году Банк России начал цикл снижения ключевой ставки: 6 июня 2025 года — до 20%, 25 июля 2025 года — дальнейшее снижение, 24 октября 2025 года — до 16,5%, 19 декабря 2025 года — до 16,0%. В 2026 году планируется также её снижение.

Несмотря на наблюдавшееся замедление инфляции в 2025 году, экономическая ситуация остается подверженной влиянию внешних ограничений, изменений в регулировании и колебаний финансовых рынков, что может приводить к повышенной неопределенности при планировании деятельности. Долгосрочные последствия указанных факторов сложно прогнозировать, и фактические результаты могут отличаться от текущих ожиданий и оценок руководства.

8. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

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

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица 22 Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода.

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
87801	84982	87801	84982

Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий

Договором банковского счета не предусмотрено предоставление овердрафта.

Поручительства третьих лиц отсутствуют.

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам:

Таблица 63 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2025 год, тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие поступления - всего	21773	14663
в том числе:		
- счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами: проценты по депозитам	16569	14068
- счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами: возмещение расходов предупредительных мер	650	595

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
- счет 76.02 Поступления от поставщика - Возмещение по решению суда	4554	0

Таблица 24 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2025 год тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие платежи всего	20211	13165
в том числе (например):		
- счет 25 (26) Госпошлина	6	3
- счет 68 Расчеты по налогам и сборам: Земельный налог	70	38
- счет 68 Расчеты по налогам и сборам: Транспортный налог	169	148
- счет 68 Расчеты по налогам и сборам: Налог на имущество	2152	1752
- счет 68 Расчеты по налогам и сборам: НДПИ	1940	1215
- счет 68 Расчеты по налогам и сборам САЛЬДО на ЕНС	(162)	4625
- счет 68.02 Расчеты по НДС (свернутый)	11427	820
- счет 71.01 Расчеты с подотчетными лицами	563	1437
- счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами: прочие	3678	1540
- прочие	368	1587

9. Специальные пояснения.

9.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

9.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утверждённым приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, в действующей редакции, а также с учётом требований пп. «г» п. 46 ФСБУ 4/2023.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества.

Таблица 75 Зависимые общества (другие связанные стороны) в 2025 году:

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
1	Общество с ограниченной ответственностью «Ревлан» (REVLAN s.r.o.) юридическое лицо по законодательству Чешской Республики, регистрационный номер 25365681	Учредитель, владеет 51 % доли в уставном капитале.
2	Акционерное общество «КАРЬЕР ДЕ ЛАК» (CARRIERES DES LACS) юридическое лицо по законодательству Франции, регистрационный номер 335353769	Учредитель, владеет 49 % доли в уставном капитале.

Таблица 26 Зависимые общества (другие связанные стороны) в 2024 году:

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
1	Общество с ограниченной ответственностью «Ревлан» (REVLAN s.r.o.) юридическое лицо по законодательству Чешской Республики, регистрационный номер 25365681	Учредитель, владеет 51 % доли в уставном капитале.
2	Акционерное общество «КАРЬЕР ДЕ ЛАК» (CARRIERES DES LACS) юридическое лицо по законодательству Франции, регистрационный номер 335353769	Учредитель, владеет 49 % доли в уставном капитале.

Операции со связанными сторонами за 2025 год:

В 2025 году были заключены Договора уступки права требования (цессии) между двумя учредителями ООО «Карелминерал» - АО «Карьер Де Лак» и ООО «Ревлан» в части смены стороны Займодавца:

1. №19/2025 CDL-REV от 07.05.2025г по Договору денежного займа №4/2005 от 25.09.2005 года;
2. №19/2025-1 CDL-REV от 07.05.2025г по Договору денежного займа №5/2006 от 10.02.2006 года;
3. №19/2025-2 CDL-REV от 07.05.2025г по Договору денежного займа №6/2006 от 20.06.2006 года;
4. №19/2025-3 CDL-REV от 07.05.2025г по Договору денежного займа №7/2006 от 10.10.2006 года.

В составе долгосрочных займов (в валюте) по состоянию на 31.12.2025г учитывается задолженность перед ООО «Ревлан» по следующему договору займа:

- №3/2005 от 15.05.2005 г. – (301 594,85 €) - 27 775 тыс. руб.
- №4/2005 от 25.09.2005 г. – (500 000 €) - 46 047 тыс. руб.
- №5/2006 от 10.02.2006 г. – (1 000 000 €) - 92 094 тыс. руб.
- №6/2006 от 20.06.2006 г. – (500 000 €) - 46 047 тыс. руб.
- №7/2006 от 10.10.2006 г. – (1 000 000 €) – 92 094 тыс. руб.

Контрагенты	На начало года	Погашено	Поступило	На конец периода
АО Карьер Де Лак	318 308	328 862	10 553	
ООО Ревлан	32 000	37 996	310 052	304 056

Сведения о составе управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2025г указаны в разделе 1 «Общие сведения» настоящих пояснений.

Таблица 87 Выплаты управленческому персоналу Общества, тыс.руб. в т.ч. НДФЛ

Вид выплаты	в 2025 году	в 2024 году
Оплата за отработанное время	7531	6671
Премии и вознаграждения	4020	4713
Отчисления во внебюджетные фонды	3547	3283
ИТОГО:	15098	14667

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных отсутствуют.

9.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество по договору аренды недвижимого имущества ОАО РЖД от 01.07.2007г. №ЦРИА/4/А0111010000/001795 (объект – часть воздушной линии электропередач протяженностью 5500 метров – входит в состав сооружения – комплекса Петрозаводской дистанции электроснабжения и эксплуатироваться без него не может) не применяет ФСБУ 25/2018 в связи с несоответствием формы договора содержанию. Данный договор рассматривается как договор оказания услуг по обеспечению предприятия электроэнергией.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды земельных участков:

- №2324 от 24.01.2014г 9034кв.м. срок до 23.01.2063г (арендная плата устанавливается на каждый год)
- №31/03 от 12.07.2017г 2010кв.м. срок по 2026г далее может быть продлен на неопределенный срок (арендная плата устанавливается на каждый год).

По данным договорам аренды не выполняется п.5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», арендодателем установлено целевое использование земельных участков. Стоимость не может быть определена из-за ежегодного изменения платы.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателя строки 1520 "Кредиторская задолженность". Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

В отчетном периоде Общество не производило улучшений предметов аренды.

Общество, выступая арендатором, не имело затрат, связанных с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество не является Арендодателем по Договорам аренды.

9.4 Информация об экологической деятельности.

Общество осуществляет деятельность, связанную с ведением горных работ с применением технических средств (добыча сланцев и габбро-диабазов), с последующим

дроблением и переработкой сырья на производственной площадке на линии для обработки минеральных посыпок.

Затраты на приобретение энергетических ресурсов, необходимых для осуществления деятельности Общества складываются из расходов на оплату электрической и тепловой энергии, необходимой для производства и содержания офисных и производственных помещений Общества. Такие расходы не превышают 5% в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.

Деятельность Общества связана с производственными процессами, которые могут оказывать воздействие на окружающую среду, включая выбросы в атмосферу, образование отходов и другие виды агрессивного воздействия.

Общество осознает свою ответственность за минимизацию негативного влияния на окружающую среду и строго соблюдает требования природоохранного законодательства Российской Федерации.

В отчетном периоде Общество выполнило все необходимые мероприятия по защите окружающей среды, предусмотренные законодательством и внутренними стандартами. Уровень выбросов загрязняющих веществ не превышает установленных нормативов.

9.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

10 Прочие пояснения

В 2024-2025гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025г Общество выступает в Арбитражном суде г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области в качестве ответчика: дело №А56-121911/2025, истец – ООО «ТРАНС-СИСТЕМА», сумма иска 2 427 тыс. руб..

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и руководство организации не располагает информацией о возможном распределении прибыли.

Исполняющий обязанности генерального директора
17 марта 2026г

/ Андронов В.Ю. /

М.П.