

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

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

*Среднегодовая численность работающих за отчетный период (п.31 ПБУ 4/99)
102,4 чел.;*

Выручка за 2025 г. составила 4082501 тыс. руб., в том числе:

- от реализации драгоценных металлов – 4 082 501 тыс. руб.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008):

1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

2. Учет доходов и расходов. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26).

3. Учет основных средств. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;*
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.*

4. Учет запасов (материалов, товаров). 3.1. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы". Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение материалов учитываются на счете 10 "Материалы", формируя их фактическую себестоимость. При отпуске материалов в

производство и ином выбытии их оценка производится организацией исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

5. Учет объектов аренды. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

6. Форма представления бухгалтерской отчетности. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Информация о связанных сторонах (п. 9 ПБУ 11/2008): – **руководитель Петров Олег Павлович, учредитель Петров Олег Павлович (доля 100%).**

Операции со связанной стороной за 2025 год:

Связанное лицо	Наименование операции	Сумма, тыс.руб.
Петров О.П.	Выплата дивидендов	200 648
Петров О.П.	Аренда имущества	4 647
Петров О.П.	Реализация имущества	68 932
Петров О.П.	Выплата заработной платы	606 787

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 114 487 тыс. руб.

Информация о бенефициарных владельцах Общества - Бенефициарный владелец Петров Олег Павлович ИНН 490200576953, доля 100%

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

10. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

11. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	1 161 704	1 090 778
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	1 527 337	1 223 902
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	290 426	218 156
Изменение отложенных налоговых активов	133 260	149 455
Изменение отложенных налоговых обязательств	49 954	157 018
Постоянные налоговые обязательства	8 102	34 207
Текущий налог на прибыль	381 834	244 780

Временные и постоянные различия за 2025 и 2024 года

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные различия, всего	1 339 152	806 112
Налогооблагаемые временные различия, всего	1 440 592	1 240 776
Постоянные налогооблагаемые различия, всего	32 408	171 035

Вычитаемые временные различия связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств, включения в состав затрат, не разрешенных налоговым учётом.

Налогооблагаемые временные различия обусловлены различиями в отражении операций по финансовой аренде (лизингу).

Постоянные различия связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

12. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

13. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2024 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2024 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Директор Петров О.И. 

(18.03.2026)