

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«СИБКАР»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ**

**О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА**

**2025 г.**

## **ВВЕДЕНИЕ**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «СибКар» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н.

### **1. Общая информация**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СибКар»

**Сокращенное наименование** ООО «СибКар»,

**ИНН/КПП** 7536172974/753601001,

**Адрес места регистрации:** 672007, Забайкальский край, г. Чита, ул. Чкалова, д.158, пом.5, оф.205

**Почтовый адрес:** 672007, Забайкальский край, г. Чита, ул. Чкалова, д.158, пом.5, оф.205

**Среднесписочная численность** сотрудников Общества составила:

<b>На 31.12.23</b>	<b>На 31.12.24</b>	<b>На 30.11.25</b>
8 чел.	6 чел.	3 чел.

**Основным видом деятельности** Общества является:

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

**Лицензии:**

ЧИТ 02880 БЭ от 14.01.2019 г. «Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств»

ПМ-69 000648 от 18.06.2021 г. «Производство маркшейдерских работ»

ЧИТ 04122 БП от 22.05.2020 г. «Пользование недрами»

В настоящий момент работы по поиску и разведке ведутся в рамках Лицензии ЧИТ 04122 БП.

### **Информация об органах управления**

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Общества - Каспаров Юрий Асцатурович

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г.:

Багдасарян Мери Меружановна

Бенефициарным владельцем является Багдасарян Мэри Меружановна (доля 100%)-единственный учредитель ООО «Сибкар» с 26 сентября 2024 г (персональные данные не раскрываются ввиду отсутствия согласия).

### **Структура уставного капитала**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб., уставный капитал оплачен полностью. 2

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **1.2. Основные положения учетной политики**

### **Запасы:**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимать к учету по фактической себестоимости, включающей в себя затраты по их приобретению (стоимости самих запасов) и их доставки до склада предприятия.

При выбытии запасов: продаже, передаче в эксплуатацию, отпуске в производство и ином выбытии, их оценку производить по средней себестоимости.

Прямые затраты, учитываемые на счете 20 при отсутствии выручки, остаются на незавершенном производстве. При поступлении выручки полностью спишутся на убытки.

ФСБУ 5 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд

### **Учет доходов и расходов:**

Учет доходов (выручки и прочих поступлений) производить по методу начисления (пункты 12, 16 ПБУ 9/99).

Учет расходов производить по методу начисления (п.16,17,18 ПБУ 10/99).

Учет затрат управленческих расходов вести на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Суммы накопленных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» полностью списывать по окончании месяца непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

### **Учет расходов по займам и кредитам.**

Дополнительные расходы по кредитам и займам признавать прочими расходами одновременно в том периоде, в котором они были произведены.

Начислять проценты по кредитам и займам согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора/договора займа и на конец каждого отчетного периода.

Начисленные проценты отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления либо в стоимости инвестиционного актива исходя из условий (цели) предоставления кредита/займа.

### **Резервы.**

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

Создавать резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы). Резерв по сомнительным долгам формировать (корректировать) на конец отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности по аффилированным организациям создается не более 50 процентов от суммы задолженности, при наличии отрицательных чистых активов.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

## **2. Основные показатели деятельности Общества за 12 месяцев 2025 года.**

Выручка 739 751,434 тыс. руб.

Управленческие расходы за 12 месяцев 2025г. составили 12 745,71 тыс. руб.

Прочие расходы – 1 236.21 тыс. руб.

Прочие расходы - включены расходы по процентам по долговые обязательства (займам), пени, неустойки по хозяйственным договорам.

## **Расшифровки статей баланса и отчета о финансовых результатах**

### **2.1. Нематериальные ПОИСКОВЫЕ активы**

По строке 1130 формы № 1 показаны следующие данные:

На 31.12.2025 г:

- 14 442 тыс. рублей.

На 31.12.2024:

- 7 263 тыс. рублей.

#### **К нематериальным поисковым активам относятся:**

- а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- в) результаты разведочного бурения;
- г) результаты отбора образцов;
- д) иная геологическая информация о недрах;
- е) оценка коммерческой целесообразности добычи (п. 8 ПБУ 24/2011).

Нематериальные поисковые активы учитываются на специальном субсчете счета [08](#) «Вложения во [внеоборотные активы](#)» (п. 9 ПБУ 24/2011), амортизируются и отражаются в балансе по остаточной (балансовой) стоимости в составе внеоборотных активов по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы».

Все работы и услуги осуществлялись с целью подготовки отчета с подсчетом запасов для получения лицензии на добычу полезных ископаемых. Без данной лицензии компания по российскому законодательству не может начать добычу полезных ископаемых, а соответственно и начать получать доход от основного вида деятельности.

Цель ведения текущих работ по геологоразведке — получение добычной лицензии. Расходы на геологоразведку (поиск и оценку запасов месторождения), аудит запасов, технико-экономическое обоснование разработки месторождения, приобретение геологической и иной информации накапливаются как стоимость будущей добычной лицензии, и после получения добычной лицензии будут списаны данные расходы как нематериальный актив.

#### **Списание нематериальных поисковых активов**

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр организация переводит нематериальные поисковые активы в состав нематериальных активов, т.е. на счет [04](#) «[Нематериальные активы](#)».

Если добыча полезных ископаемых на участке недр признана организацией бесперспективной, то стоимость нематериальных поисковых активов списывается в состав прочих расходов, т.е. на счет [91](#) «Прочие доходы и [расходы](#)» субсчет «Прочие расходы» (п.п. 23, 25 ПБУ 24/2011).

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

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам. Признание лицензии в бухгалтерском и налоговом учете (с начислением амортизации с 1-го числа следующего месяца) осуществляется в месяце начала фактических

добычных работ в рамках лицензии.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость НМА учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

## **2.2. Аренда**

Общество арендует лесной участок по договору № 20-89 от 02.09.2020г. у Минприроды Забайкальского края, а также офис по адресу: 672007, Забайкальский край, г. Чита, ул. Чкалова, д. 158, пом.5, оф. 205, арендованного у ИП Голомидова О.В. по договору № 2025/05-Ч-1 от 19.05.2025 г.

## **2.3. Дебиторская задолженность**

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные:

На 31.12.2025 года:

- расчеты с покупателями и заказчиками 1 143 тыс. руб.
- расчеты по авансам выданным – 1 309,58 тыс. руб.
- Резервы по сомнительным долгам 958,89 тыс. руб.
- НДС по авансам и предоплатам выданным 166,67
- счет 68.02 – 0,77 тыс. руб.
- Расчеты по причитающимся дивидендам 21 293,13 тыс. руб.

## **2.4. Денежные средства**

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 30.11.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	32	52,774
Денежные средства в кассе	4	2
<b>Итого:</b>	<b>36</b>	<b>54</b>

## **2.5. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

На 31.12.2025 г.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 137,15 тыс. рублей;
- налоги и сборы 17 180 тыс. руб.
- Работники организации 3,076 тыс. руб.
- Прочие расчеты с контрагентами 4 424,91 тыс. руб.

## **2.6 Запасы**

93 тыс. руб.

## **2.7 Заемные средства**

На конец 2025 г. Общество имело следующие долгосрочные займы:

№ п/п	Контрагент	Договор	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «Восточное»	Соглашение о новации от 17.03.2025	15 943
2	Каспаров Ю.А.	12-12/1-2022 от 23.12.2022 г.	3 096
3	ООО Прииск «Караканский»	01/07-2023 от 01.07.2023 г.	48 500
		1-12/2025 от 31.12.2025 г.	11 474

На 31.12.2025 отражены займы в размере 79 013 тыс. руб.

## **2.8. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы за 12 месяцев 2025 года представляют собой следующее:

<b>Статьи прочих расходов</b>	<b>2025 г.</b>
Проценты к уплате	4 438
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	604
Штрафы, пени, неустойки	6
Прочие внереализационные расходы	11
<b>Итого</b>	<b>5 058</b>

## **2.9. Налог на прибыль**

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». Налог на прибыль, подлежащий к уплате за 12 месяцев 2025 года – 17 852 347 руб.

## **4. Связанные стороны**

Связанными сторонами ООО «СибКар» являются:

По учредителям и руководителям:

1. ООО "Могун"

Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

672007, Забайкальский край, г. Чита, ул. Чкалова, д. 158, пом.5, оф. 205/1

Генеральный директор Каспаров Юрий Асцатурович

2. ИП Каспаров Юрий Асцатурович

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

## **5. Прочая информация**

Чрезвычайных событий не происходило.

## **Выплаты основному управленческому персоналу.**

За период 12 месяцев 2025 года выплаты составили 5 385 тыс. руб.

## **6. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент данные события не оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества.

## **7. Непрерывность деятельности**

С имеющейся в активах общества Лицензией на поиск и оценку, к началу 2025 года компания продолжит свою деятельность как добывающая. Общество предполагает получение прибыли. А значит имеет<sup>4</sup>место существенная определенность в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность,

следовательно, в состоянии выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор

Каспаров Ю.А.

31.12.2025 г.