

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	Акционерное Общество «БАЙКАЛКВАРЦСАМОЦВЕТЫ»
Идентификационный номер налогоплательщика	3827015954
Форма собственности:	Акционерное Общество
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

# Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1.	Концепция составления отчетности	4
2.2.	Допущения, принятые при формировании учетной политики	4
2.3.	Изменение учетной политики	4
2.3.1.	Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства	4
2.4.	Критерии существенности для раскрытия информации	5
2.5.	Активы и обязательства в иностранных валютах	5
2.6.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.7.	Нематериальные активы	6
2.8.	Основные средства и капитальные вложения	7
2.9.	Учет арендных отношений	8
2.9.1.	<i>Учет при получении имущества от арендодателя</i>	8
2.10.	Обесценение активов	9
2.11.	Финансовые вложения	9
2.12.	Запасы	9
2.12.1.	<i>Материалы</i>	9
2.12.2.	<i>Резерв под обесценение запасов</i>	10
2.13.	Денежные средства и денежные эквиваленты	10
2.14.	Задолженность покупателей и заказчиков	12
2.15.	Уставный, добавочный и резервный капитал	12
2.16.	Кредиты и займы полученные	12
2.17.	Отложенные налоги	12
2.18.	Признание доходов и расходов	13
2.18.1.	<i>Признание доходов</i>	13
2.18.2.	<i>Признание расходов</i>	13
2.19.	Оценочные обязательства	13
2.20.	События после отчетной даты	14
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
3.1.	Наличие и движение нематериальных активов	15
3.2.	Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	16
3.3.	Капитальные вложения в нематериальные активы	16
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
4.1.	Наличие и движение основных средств	17
4.2.	Наличие и движение прав пользования активами	18
4.3.	Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	18
4.4.	Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	19
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
6.	ЗАПАСЫ	21
6.1.	Наличие и движение запасов	21
6.2.	Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	21
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
7.1.	Наличие и движение дебиторской задолженности	22
8.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
8.1.	Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	23
8.2.	Оценочные обязательства	25
9.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
10.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	25
11.	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	26

11.1.	Общая информация об организации	26
11.2.	Информация об акциях/долях в уставном капитале	26
11.3.	Состояние чистых активов	26
11.4.	Информация о прибыли на акцию	26
11.5.	Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде	27
11.6.	Вознаграждение аудиторской организации	27
11.7.	Информация о связанных сторонах	27
11.8.	Налог на прибыль	27
11.9.	События после отчетной даты	28
11.10.	Непрерывность деятельности	29
11.11.	Информация о рисках	29

# 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:**

ОКВЭД – 08.99.31. (Добыча драгоценных и полудрагоценных камней и самоцветного сырья).

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО «Байкалкварцсамоцветы» № 61 от 20.12.2023

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).

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

### 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 2.3.1 Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

п. 14, 21, 24  
ПБУ 1/2008

Были внесены изменения в части:

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

## 2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: 14 399 тыс руб (расходы)

## 2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды и группы нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) базы данных;
- 3) лицензии и разрешения

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025 год	2024 год
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	24	24

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

## 2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 5 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

ФСБУ 6/2020

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической

службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

## **2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

### **2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя**

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

На 31.12.2025 признаков возможного обесценения нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений не выявлено.

## 2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31.12.2025 отсутствуют. Краткосрочный финансовый депозит отнесён к денежным эквивалентам.	ПБУ 19/02
--	-----------

## 2.12. ЗАПАСЫ

### 2.12.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.  В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.  Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.  Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.	ФСБУ 5/2019
--	-------------

## 2.12.2. Резерв под обесценение запасов

<p>На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>а) фактическая себестоимость запасов;</li><li>б) чистая стоимость продажи запасов.</li></ul> <p>В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.</p> <p>Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.</p> <p>Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).</p> <p>Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.</p> <p>Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.</p> <p>Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.</p> <p>На 31.12.2025 признаков возможного обесценения запасов не выявлено.</p>	<p>п.30 ФСБУ 5/2019</p>
--	---------------------------------

## 2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<p>К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;</li></ul>	<p>п. 5 ПБУ 23/2011</p>
--	-----------------------------

• депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

## 2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

По сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности.

По сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;

По сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва

## 2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Резервный капитал создан в размере 5% от уставного капитала в соответствии с п. 5 Устава Общества.

## 2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31.12.2025 Общество не имеет займов и кредитов

пп. 6 и 7  
ПБУ 15/2008

## 2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

ПБУ 18/02

## 2.18. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 2.18.1 Признание доходов

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

### 2.18.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

ПБУ 10/99

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

п.20  
ПБУ 10/99

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:  
полностью в отчетном году их признания.

## 2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанную методику:

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## 2.20 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. События после отчетной даты как факт хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

п.6  
ПБУ 7/98

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	157	(52)	171	-	-	(136)	-	-	-	-	-	328	(188)
	За 2024 г.	443	(443)	157	(443)	443	(52)	-	-	-	-	-	157	(52)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	171	-	-	(57)	-	-	-	-	-	171	(57)
	За 2024 г.	95	(95)	-	(95)	95	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	157	(52)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	157	(131)
	За 2024 г.	348	(348)	157	(348)	348	(52)	-	-	-	-	-	157	(52)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	140	105	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	114	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	26	105	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

### 3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	171	-	-	(171)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	317	-	(160)	(157)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	171	-	-	(171)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	317	-	(160)	(157)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	235 708	(118 697)	69 236	(15 019)	14 143	(36 217)	-	-	-	-	-	289 925	(140 770)
	3а 2024 г.	227 223	(101 537)	21 625	(13 140)	11 391	(28 550)	-	-	-	-	-	235 708	(118 697)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	153 521	(77 385)	58 462	(13 589)	12 730	(24 778)	-	-	-	-	-	198 394	(89 433)
	3а 2024 г.	148 448	(60 338)	8 840	(3 767)	2 029	(19 076)	-	-	-	-	-	153 521	(77 385)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 671	(650)	-	(155)	155	(336)	-	-	-	-	-	1 516	(831)
	3а 2024 г.	1 415	(1 274)	1 024	(769)	757	(133)	-	-	-	-	-	1 671	(650)
Транспортные средства	3а 2025 г.	78 821	(39 594)	5 612	(427)	410	(10 531)	-	-	-	-	-	84 007	(49 716)
	3а 2024 г.	73 735	(36 913)	11 286	(6 200)	6 200	(8 881)	-	-	-	-	-	78 821	(39 594)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 054	(996)	1 288	(847)	847	(182)	-	-	-	-	-	1 494	(330)
	3а 2024 г.	3 458	(2 983)	-	(2 404)	2 404	(418)	-	-	-	-	-	1 054	(996)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	642	(72)	3 874	-	-	(389)	-	-	-	-	-	4 515	(461)
	3а 2024 г.	167	(29)	475	-	-	(43)	-	-	-	-	-	642	(72)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	21 083	(12 047)	-	-	-	(4 518)	-	-	-	21 083	(16 565)
	За 2024 г.	21 083	(7 530)	-	-	-	(4 518)	-	-	-	21 083	(12 047)
в том числе: Здания	За 2025 г.	21 083	(12 047)	-	-	-	(4 518)	-	-	-	21 083	(16 565)
	За 2024 г.	21 083	(7 530)	-	-	-	(4 518)	-	-	-	21 083	(12 047)

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	153 673	126 047	139 239
в том числе:			
Здания	4 518	9 035	13 553
Машины и оборудование (кроме офисного)	108 961	76 136	88 110
Офисное оборудование	685	1 021	141
Транспортные средства	34 291	39 227	36 822
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 164	58	475
Другие виды основных средств	4 055	570	138
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	636	-	69 137	-	(4 664)	(64 473)	636	-
	За 2024 г.	-	-	20 155	-	(5 803)	(13 717)	636	-
в том числе: Оборудование к установке	За 2025 г.	636	-	69 137	-	(4 664)	(64 473)	636	-
	За 2024 г.	-	-	20 155	-	(5 803)	(13 717)	636	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	19 476	-	102 973	-	-	(4 763)	117 686	-
	За 2024 г.	19 476	-	6 209	-	-	(6 209)	19 476	-
в том числе: Снегоболотоход CFMOTO CFORCE 800	За 2025 г.	-	-	1 416	-	-	(1 416)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ЦЕХ ЧПУ	За 2025 г.	-	-	90 555	-	-	-	90 555	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кран-балка_28.07.25	За 2025 г.	-	-	1 744	-	-	(1 744)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Установка компрессорная	За 2025 г.	-	-	1 603	-	-	(1 603)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система пожарной безопасности	За 2025 г.	-	-	7 656	-	-	-	7 656	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НОВЫЙ ЦЕХ	За 2025 г.	19 476	-	-	-	-	-	19 476	-
	За 2024 г.	19 476	-	-	-	-	-	19 476	-

Доорудование Дробильная установка PE 250*1000	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	413	-	-	(413)	-	-
Доорудование Дробильная установка PE 400*600	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	924	-	-	(924)	-	-
Компрессор винтовой_17.05.2024	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	907	-	-	(907)	-	-
Снегоболотоход БАЙКАЛ 1500	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 722	-	-	(1 722)	-	-
Котел автоматический ТТ Vulkan Max-Duo 800	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 618	-	-	(1 618)	-	-
Принтер Roland LEF-300 серии VersaUV	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	185	-	-	(185)	-	-
Дооборудование Экскаватор гусеничный SANY SY75C/SY1007CCC05968	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	441	-	-	(441)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют. Краткосрочный депозит отнесен к эквивалентам денежных средств.

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	337 492	-	477 192	(353 058)	-	-	X	X	461 627	-
	За 2024 г.	189 855	-	449 940	(302 303)	-	-	X	X	337 492	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	21 228	-	156 839	(90 636)	-	-	(45 865)	-	41 566	-
	За 2024 г.	5 888	-	125 478	(10 332)	-	-	(99 806)	-	21 228	-
Готовая продукция	За 2025 г.	316 264	-	-	(208 206)	-	-	312 002	-	420 060	-
	За 2024 г.	183 967	-	-	(199 684)	-	-	331 981	-	316 264	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	320 353	(54 216)	-	-	(266 137)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	324 462	(92 287)	-	-	(232 175)	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	37 457	40 499	18 170
в том числе: Готовая продукция	37 457	40 499	18 170
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	119 846	(600)	90 997	-	(120 861)	-	(3 750)	-	86 391	(759)
	3а 2024 г.	51 010	-	180 686	-	(110 232)	-	(2 218)	-	119 846	(600)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	47 717	-	74 684	-	(47 985)	-	-	-	74 416	-
	3а 2024 г.	22 860	-	48 085	-	(23 228)	-	-	-	47 717	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	70 805	(600)	15 680	-	(71 827)	-	(3 750)	-	11 247	(759)
	3а 2024 г.	479	-	70 867	-	(468)	-	(2 218)	-	70 805	(600)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	489	-	-	-	(322)	-	-	-	167	-
	3а 2024 г.	10 831	-	195	-	(10 536)	-	-	-	489	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	12 398	-	-	-	(12 398)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	651	-	445	-	(651)	-	-	-	445	-
	3а 2024 г.	4 235	-	651	-	(4 235)	-	-	-	651	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	169	-	-	-	(71)	-	-	-	98	-
	3а 2024 г.	-	-	169	-	-	-	-	-	169	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	15	-	8	-	(5)	-	-	-	18	-
	3а 2024 г.	207	-	15	-	(207)	-	-	-	15	-
Итого	3а 2025 г.	119 846	(600)	90 997	-	(120 861)	-	(3 750)	X	86 391	(759)
	3а 2024 г.	51 010	-	180 686	-	(110 232)	-	(2 218)	X	119 846	(600)

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 336	-	-	(4 107)	-	-	5 229
	3а 2024 г.	13 443	-	-	(4 107)	-	-	9 336
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	9 336	-	-	(4 107)	-	-	5 229
	3а 2024 г.	13 443	-	-	(4 107)	-	-	9 336
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	118 981	17 569	-	(73 306)	-	-	63 244

	За 2024 г.	234 249	21 754	3 240	(140 262)	-	-	118 981
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 017	3 917	-	(4 091)	-	-	3 843
	За 2024 г.	1 820	4 146	-	(1 949)	-	-	4 017
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	75 934	2 770	-	(34 025)	-	-	44 679
	За 2024 г.	213 727	13 974	-	(151 587)	-	-	75 934
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 040	248	-	(1 138)	-	-	150
	За 2024 г.	146	1 041	-	(47)	-	-	1 040
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	30 360	6 494	-	(30 360)	-	-	6 494
	За 2024 г.	-	31 953	3 240	(4 833)	-	-	30 360
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	862	4 140	-	-	-	-	5 002
	За 2024 г.	1 916	862	-	(1 962)	-	-	862
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 817	-	-	(741)	-	-	3 076
	За 2024 г.	14 017	139	-	(10 339)	-	-	3 817
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 951	-	-	(2 951)	-	-	-
	За 2024 г.	2 608	983	-	(640)	-	-	2 951
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	(15)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	128 317	17 569	-	(77 413)	-	X	68 473
	За 2024 г.	247 693	21 753	3 240	(144 369)	-	X	128 317

## 8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 541	17 364	15 041	78	10 786
	За 2024 г.	-	20 883	11 527	815	8 541
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 541	17 364	15 041	78	10 786
	За 2024 г.	-	20 883	11 527	815	8 541

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	63 359	89 500
Затраты на оплату труда	151 673	141 113
Отчисления на социальные нужды	35 141	28 919
Амортизация	40 870	33 121
Прочие затраты	106 292	63 099
Итого по элементам	397 335	355 812
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	397 335	355 812

## 10. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

# 11. Иная информация

## 11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 186, 168 и 155 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно

## 11.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Единственный акционер АО «Байкалкварцсамоцветы» - ООО «ДЕО» (ИНН 3827015295).

Бенефициарным владельцем АО «Байкалкварцсамоцветы» признается физическое лицо, имеющее размер доли в уставном капитале ООО «ДЕО» - 84 % - Гудков Андрей Сергеевич (381200632600).

Краткая информация о ценных бумагах, выпущенных эмитентом:

Описание ценной бумаги	Номер государственной регистрации	Выпуск	Номинал	Всего ценных бумаг
			руб	шт
*(1)	2	3	4	5
Акция обыкновенная именная	1-01-22098-F	1	1000	24 000
ИТОГО по обыкновенным				24 000
ИТОГО по привилегированным				
ИТОГО				24 000

п.47  
ФСБУ  
4/2023

## 11.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	24 000	24 000	24 000
Чистые активы, тыс. руб.	922 933	824 754	472 447
Соотношение, в %	3 846 %	3 437 %	1 969 %

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 34,5 раз превышают уставный капитал.

## 11.4. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за 2025 года равна – 4 091руб, средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемых при расчете, составляет 24 000 шт

п.40 (б)  
ФСБУ 4/2023

Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже рыночной стоимости, в связи с чем раскрывается информация только базовой прибыли на акцию.	
--	--

## 11.5. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

## 11.6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации ООО "АУДИТ- ГАРАНТ" ИНН 3812006989 ОГРН 1023801758199 за проведение аудита, за отчетный год составляет 250 тыс.руб.	п.40 (з) ФСБУ 4/2023
---	-------------------------

## 11.7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

<p>Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:</p> <p>Единственный акционер Общества – ООО «ДЕО» (доля – 100%) На 31.12.2025 г. бенефициарным владельцем является Гудков Андрей Сергеевич, владеющий 84% доли в уставном капитале ООО «ДЕО»</p> <p>Операции со связанными лицами С ООО «ДЕО» заключены договоры аренды спец.техники, обороты по которым за 2025 год составили – 15 840 т.р.</p> <p>Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2025 году составили – 10 338 тыс.руб., что составляет 6.9 % к общей сумме затрат на оплату труда персонала Общества., страховые взносы с выплат составили 1 959 тыс.руб. Состав отраженного ключевого управленческого персонала в 2025 году:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Генеральный директор</li> <li>• Заместитель Генерального директора</li> <li>• Главный инженер</li> <li>• Главный геолог</li> <li>• Главный бухгалтер</li> </ul>	п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008
--	---

## 11.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из налоговой прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 30 455 тыс. руб. (2024 г. – 89 423тыс. руб.). В отчетном году был применен налоговый вычет в размере – 7 032 тыс.руб., сумма постоянных разниц,	ПБУ 18/02
--	-----------

повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 4 382 тыс. руб. (2024 г. – 2 628 тыс. руб.).

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	125 985 939,96
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 614 035,16
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 226 421,30
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2 028 257,36
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	9 022 171,63
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-2 612 386,14
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-6 993 914,27
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-4 381 528,13
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-23 423 442,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-27 804 970,13
	(3) + (4)	
7	Условный расход по налогу	-24 464 982,99
	- (А) * 25%	
8	Постоянный налоговый расход	-3 339 987,14
	(5) - (6)	
9	Чистая прибыль	98 180 969,83

#### Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 445 тыс.руб

## 11.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты как факт хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

п.6 ПБУ 7/98

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества на постоянной основе производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

## 11.10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты

п. 20  
ПБУ 1/2008

## 11.11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

### Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

### Риск снижения ликвидности

Организация не имеет заемных средств

### Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допуская различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

Правовых риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

#### Репетиционные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репетиционные риски оцениваются Организацией как несущественные.