

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ПАО «АЛМАР»**  
**за 2025 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>Содержание</b>	<b>страница</b>
1. Общая информация	3
1.1. Регистрационные данные Общества	3
1.2. Информация по прибыли / убытку на 1 акцию	4
1.3. Численность работников	4
1.4. Управленческий персонал	5
1.5. Основные виды деятельности	5
1.6. Аудитор Общества	5
2. Раскрытие существенных показателей	6
2.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	6
2.2. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	7
2.3. ПБУ 9/99 «Доходы организации»	7
2.4. ПБУ 10/99 «Расходы организации»	8
2.5. Структура доходов и расходов Общества за 2025 год	8
3. Раздел актива баланса ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9
3.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	9
3.2. ФСБУ 20/2020 «Капитальные вложения»	9
3.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	10
3.4. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	10
3.5. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»	10
3.6. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	11
4. Раздел актива баланса ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
4.1.ФСБУ 5/2019 «Запасы»	11
4.2. Дебиторская задолженность	12
4.3. НДС	13
4.4. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	13

5. Раздел пассива баланса КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	14
5.1. Уставный капитал	14
5.2. Добавочный капитал	14
5.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15
6. Раздел пассива баланса ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
7. Раздел пассива баланса КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
7.1. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам»	15
7.2. Кредиторская задолженность	16
7.3. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	16
7.4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	17
7.5. Обеспечения обязательств и платежей	17
8. Раскрытие прочей информации	18
8.1. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	18
8.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год	20
8.3. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	20
8.4. ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»	20
8.5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	20
8.6. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»	20
8.7. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	20
8.8. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	21
8.9. Информация о непрерывности деятельности	21
8.10. Информация о конечных бенефициарах	21
8.11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	21
8.12. Налоги и сборы	21
8.13. Информация по сегментам	22
8.14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности	22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности Публичного акционерного общества «АЛМАР – алмазы Арктики», далее по тексту «Общество», за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя их действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **1. Общая информация**

### **1.1. Регистрационные данные Общества**

Полное наименование Общества: Публичное акционерное общество «АЛМАР – алмазы Арктики»

Сокращенное наименование Общества: ПАО «АЛМАР»

ИНН 1422000829

КПП 142201001

ОГРН 1211400008379

Сведения в ЕГРЮЛ внесены 22 июля 2021 года

Юридический адрес: 678480, Республика Саха (Якутия), Оленекский Эвенкийский национальный район, с. Оленек, ул. Октябрьская, зд. 20, этаж 1, ком. 1

Генеральный директор:

- период с 01.01.2025 по 26.06.2025 Карху Андрей Вильевич

- период с 27.06.2025 по 30.09.2025 Силина Екатерина Олеговна

- период с 01.10.2025 по 31.12.2025 Окоемов Юрий Константинович

Главный бухгалтер Соболева Татьяна Александровна

Общество создано по решению учредителей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Дата регистрации 22.07.2021 г.

На дату регистрации акционерами Общества были:

- ООО «Арктическая горная компания», доля в уставном капитале 100% ИНН 1435300202, КПП 143501001, ОГРН 1151447009823, адрес регистрации: 677000, г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 20, корпус 3, квартира 6, генеральный директор Карху Андрей Вильевич.

Протоколом внеочередного общего собрания акционеров б/н от 01.02.2022 года утверждена новая редакция устава Общества в связи с изменением организационно-правовой формы – Публичное акционерное общества «АЛМАР – алмазы Арктики».

27.10.2021 года решением единственного акционера АО «АЛМАР» было принято решение о проведении дополнительной эмиссии ценных бумаг Общества в количестве 23 564 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Протоколом № 3 заседания Совета директоров АО «АЛМАР» от 28.10.2021 года определена цена размещения дополнительного выпуска на инвестиционной платформе STRK в размере 8 487,53 руб.

Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен регистрационный номер 1-01-01597-G.

05.07.2023 года протоколом заседания Совета директоров № 18 АО «АЛМАР» был утвержден проспект ценных бумаг Общества в количестве 21 805 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Срок размещения дополнительного выпуска акций с регистрационным номером 1-01-01597-G продлен до 02.06.2025 года (Решение Совета директоров об утверждении проспекта эмиссии от 26.05.2024 года Протокол № 25 об зарегистрировано Банком России 15.07.2024 года.

Размещение последнего выпуска до текущего момента не состоялось.

С учетом фактически размещенных акций дополнительного выпуска размер уставного капитала Общества составляет 123 564 рубля, владельцами которых являются:

Таблица № 1 Список акционеров

№ п/п	Акционеры	Количество акций, шт	Доля в уставном капитале, %
1	Андреев Павел Михайлович	20 000	16,19
2	Граханов Сергей Александрович	15 000	12,14
3	Николаева Людмила Валерьевна	40 000	32,37
4	Попова Татьяна Семеновна	15 000	12,14
5	Русских Виктор Ильич	6 719	5,44
6	АО УК «Мир Финансов»	5 891	4,77
7	ООО «Природные ресурсы»	8 247	6,67
8	ООО «Поларктик менеджмент»	10 000	8,09
9	Прочие лица	2 707	2,19
	<b>Итого по списку (3 ЮЛ и 12 ФЛ)</b>	<b>123 564</b>	<b>100</b>

18 января 2022 года зарегистрировано изменение размера уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2025 года величина уставного капитала составляет 123 564, 00 рублей.

### 1.2. Информация по прибыли / убытку на 1 акцию

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе числится 123 564 штук обыкновенных акций номиналом 1 рубль, владельцами которых являются юридические лица с долей 19,53 % от общего числа акций в количестве 24 138 штук и физические лица с долей 80,47 % от общего объема акций в количестве 99 426 штук.

По итогам 2025 года Общество получило убыток в размере 41 204 987,19 рублей. Убыток на 1 акцию составил 333,47 рублей.

### 1.3. Численность работников

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 8 человек.

Численность работников на 31.12.2025 года составила 5 человек, в том числе по договорам внешнего совместительства – 1 человек, по основному месту работы – 4 человека.

#### **1.4. Управленческий персонал**

Управленческий персонал Общества включает в себя следующие должности:

- Генеральный директор
- Директор по минерально-сырьевой базе – Главный геолог
- Коммерческий директор
- Финансовый директор
- Директор по развитию
- Главный бухгалтер

#### **1.5. Основные виды деятельности**

Согласно ЕГРЮЛ основными видами деятельности Общества являются:

- добыча алмазов
- добыча руд прочих цветных металлов
- добыча драгоценных и полудрагоценных камней, кроме алмазов
- предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых
- производство ювелирных изделий и аналогичных изделий
- работы геологоразведочные, геофизические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы
- деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
- деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции.

Согласно Уставу, Общество может иметь и приобретать гражданские права и исполнять гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

В аудитуемом периоде Общество осуществляло управление деятельностью дочернего общества и проводило работу по поиску и привлечению инвестиций.

#### **1.6. Аудитор Общества**

Аудитором Общества является ООО «Аудиторско-Консалтинговая Группа «Листик и Партнеры» ИНН 7701983954, ОГРН 1127747288767, юридический адрес: 454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 4, этаж 6, помещение 65.

Аудиторская организация зарегистрирована 26 декабря 2012 года и является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации Содружество ОРНЗ 11606064704

Директор – Поздняков Евгений Геннадьевич.

Вознаграждение согласно условиям договора составляет 210 тыс.руб.

## **2. Раскрытие существенных показателей**

Раскрытие информации по бухгалтерскому учету изложено в разрезе действующих положений о бухгалтерском учете.

### **2.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

Общество признает доходы и расходы методом начисления.

Учет общехозяйственных расходов ведется по методу «директ-костинг».

Учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат и центрам ответственности в разрезе номенклатуры учетных единиц.

Аналитический учет расходов по счетам учета затрат ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Способ списания материалов – по средней себестоимости.

Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года.

Стоимость объектов погашается линейным способом. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, и заканчивается в месяце, следующим за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Нематериальными активами признаются объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается линейным способом.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока полезного использования.

В составе капитальных вложений учитываются:

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;
- строительство объектов основных средств;
- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
- улучшение и восстановление объекта основных средств.

Не учитываются в качестве капитальных вложений затраты на приобретение и создание активов, предназначенных для продажи.

Учет затрат на капитальные вложения применяется Обществом перспективно, то есть только в отношении тех капитальных вложений, которые возникли с 01 января 2022 года.

Учет арендных обязательств осуществляется по общему правилу. При этом возможно применение упрощенного порядка учета аренды без признания права пользования активом.

Обществом производится начисление резервов на оплату отпусков и страховых взносов. Величина резерва пересчитывается на конец отчетного периода исходя из израсходованных и начисленных дней отпуска по состоянию на отчетную дату.

## **2.2. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**

В течение 2025 года операции, отражение которых в учете регулируется данным Положением, не осуществлялись.

## **2.3. ПБУ 9/99 «Доходы организации»**

Выручка признается Обществом по методу начисления независимо от факта поступления денежных средств, при соблюдении следующих условий:

- право на получение выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В 2025 году Общество выручки по основным видам деятельности не имеет.

При этом в аудлируемом периоде Обществом был заключен договор управления, согласно которому ПАО «АЛМАР» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа в своей дочерней организации ООО «Арктическая горная компания». Договор заключен 17 ноября 2025 года сроком на 3 года, зарегистрирован в налоговом органе 30 ноября 2025 года. Доходы по данному договору учтены в составе прочих доходов.

Прочих доходов, которые не зачисляются за счет прибыли, Общество не имеет.

#### 2.4. ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

Косвенные расходы аккумулируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и учитываются по методу «директ-костинг» на счете 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### 2.5. Структура доходов и расходов Общества за 2025 год

Таблица № 2 Расшифровка доходов и расходов за 2025 год

№ п/п	Наименование показателя	Код строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс.руб.
<b>1.</b>	<b>Выручка, всего</b>	<b>2110</b>	<b>-</b>
<b>2.</b>	<b>Управленческие расходы, всего</b>	<b>2200</b>	<b>18976</b>
	<i>В том числе:</i>		
	<i>Оплата труда</i>		<i>12 579</i>
	<i>Страховые взносы</i>		<i>2 321</i>
	<i>Материальные затраты</i>		<i>10</i>
	<i>Выполненные работы, оказанные услуг</i>		<i>2 713</i>
	<i>Амортизация основных средств, НМА</i>		<i>6</i>
	<i>Прочие</i>		<i>1 347</i>
<b>3.</b>	<b>Проценты к получению (на остаток средств на расчетном счете)</b>	<b>2320</b>	<b>95</b>
<b>4.</b>	<b>Проценты к уплате по кредитам и займам</b>	<b>2330</b>	<b>34 543</b>
<b>5.</b>	<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>2340</b>	<b>298</b>
	<i>В том числе:</i>		
	<i>Прочие</i>		<i>298</i>
<b>6.</b>	<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>2350</b>	<b>1 810</b>

	<i>В том числе:</i>		
	<i>Оплата услуг кредитных организаций</i>		37
	<i>Ведение реестра акционеров, проведение СД, ОСА, ВОСА</i>		1 770
	<i>Прочие</i>		3

### 3. Раздел актива баланса ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

#### 3.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество начало применение Стандарта с 01 января 2022 года.

В учетной политике на 2025 год определено, что к основным средствам относятся объекты стоимостью свыше 100 тыс.руб.

Информация о наличии и движении основных средств в аудлируемом периоде представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 Наличие и движение основных средств

ВИД ОС	Остаток на 01.01.2025	Поступило за 2025 год		Выбыло за 2025 год		Начислено амортизации за 2025 год	Остаток на 31.12.2025 г.
		Приобретение за плату	Прочее поступление	Списано на затраты	Прочее выбытие		
Компьютерная техника (остат.ст-ть)	0	0	0	0	0	0	0
Балансовая стоимость	316	0	0	0	0	0	316
Накопленная амортизация	316	0	0	0	0	0	316
<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Вложения во внеоборотные активы в течение 2025 года Обществом не осуществлялись.

Модернизация и дооборудование основных средств не производилось.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются согласно Общероссийскому классификатору основных средств (ОКОФ) исходя из сроков, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Доходные вложения у Общества на конец отчетного периода отсутствуют.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Объекты недвижимости, включая объекты, принятые в эксплуатацию и фактические используемые, находящиеся при этом в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

#### 3.2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В составе капитальных вложений учитываются:

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;
- строительство объектов основных средств;
- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
- улучшение и восстановление объекта основных средств.

Не учитываются в качестве капитальных вложений затраты на приобретение и создание активов, предназначенных для продажи.

Учет затрат на капитальные вложения применяется Обществом перспективно, то есть только в отношении тех капитальных вложений, которые возникли с 01 января 2022 года.

В течение 2025 года затраты на капитальные вложения на приобретение объектов основных средств Обществом не производились.

Остаток капитальных вложений на начало и конец аудлируемого периода отсутствует.

### **3.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В 2025 году у Общества были заключены договоры субаренды и аренды производственных помещений.

Исходя из положений пункта 12 Стандарта и условий договора аренды, предмет аренды можно не отражать на балансе в качестве права пользования активом.

Таким образом, Общество применяет упрощенный порядок учета аренды без признания права пользования активом и учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды в составе расходов по обычным видам деятельности.

### **3.4. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»**

В 2022 году Обществом был заключен договор на регистрацию товарного знака. Учитывая длительность данного процесса, регистрация товарного знака была завершена в апреле 2023 года.

В целом, затраты на создание объекта нематериальных активов (товарный знак) составили 56 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.25 года товарный знак числится в составе нематериальных активов; амортизация начисляется в соответствии с установленным сроком полезного использования.

Остаточная стоимость на 31.12.25 года составляет 39 тыс.руб.

### **3.5. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»**

В течение 2025 года Обществом затраты на освоение природных ресурсов не осуществляло.

### 3.6. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости.

В течение аудитуемого периода финансовые вложения Общества включали в себя вклад в имущество других организаций.

С декабря 2021 года Общество является учредителем ООО «Арктическая горная компания» со 100% участием в уставном капитале, что в денежном эквиваленте составляет 10 тыс.руб.

Исходя из планов развития решениями участника в течение 1 полугодия Общество осуществляло возврат ранее внесенных дополнительных вкладов в имущество ООО «АГК». Во втором полугодии 2025 года вносились дополнительные вклады в имущество ООО «АГК». С учетом движения средств общий размер вклада в имущество ООО «АГК» на конец периода составил 266 965 тыс.руб.

В течение 2025 года Обществом займы не выдавались.

Наличие и движение финансовых вложений в динамике за 2024-2025 годы приведено ниже.

Таблица № 4 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Изменения за год			Сальдо на конец периода
			Поступило	Выбыло	Начисление %	
Долгосрочные вложения, всего	2024	225 606	29 352	43 952	0	211 006
	2025	211 006	76 800	20 831	0	266 975
<i>В том числе вклады в имущество ООО «АГК»</i>	2024	225 606	29 352	43 952	0	211 006
	2025	211 006	76 800	20 831	0	266 975
Краткосрочные вложения, всего	2024	0	0	0	0	0
	2025	0	0	0	0	0
<b>Финансовых вложений, итог</b>	<b>2024</b>	<b>225 606</b>	<b>29 352</b>	<b>43 952</b>	<b>0</b>	<b>211 006</b>
	<b>2025</b>	<b>211 006</b>	<b>76 800</b>	<b>20 831</b>	<b>0</b>	<b>266 975</b>

Обществом проведен анализ негативных тенденций в отношении дочернего общества. Признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений не выявлено, в связи с чем, резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

## 4. Раздел актива баланса **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### 4.1. ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической стоимости.

Списание материальных ценностей производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В целях контроля сохранностью используемых материально-производственных запасов, имеющих длительный период эксплуатации, Обществом организован забалансовый учет, который ведется в разрезе ответственных лиц и объектов МПЗ.

Материально-производственные запасы на складе Общества на конец отчетного периода отсутствуют.

МПЗ, учет которых организован за балансом, по состоянию на 31.12.2025 года составляют 1 343 тыс.руб.

Движение материально-производственных запасов за 2025 год представлено в таблице.

Таблица № 5 Движение МПЗ

Вид МПЗ	Ост-к на начало п-да	Поступило за 2025 год		Выбыло за 2025 год			Внутреннее перемещение	Ост-к на конец п-да
		Приобретено за плату	Прочее поступление	Списано на затраты	Реализация	Прочее выбытие		
Прочие материалы	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Инвентарь и хоз. Принадлежности	0,0	8,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ИТОГ</b>	<b>0,0</b>	<b>10,0</b>	<b>0,0</b>	<b>10,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

#### 4.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 года сумма дебиторской задолженности составляла 1 049 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 года объем дебиторской задолженности снизился и составляет 600 тыс.руб.

Таблица № 6 Структура дебиторской задолженности

Вид задолженности	Остаток на 31.12.24 года		Остаток на 31.12.25 года		Изменение, тыс.руб. +/-
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	
Авансы выданные	1 017,0	96,9	267,0	44,5	- 750
Расчеты с покупателями	0,0	0,0	9,0	1,5	+ 9
Расчеты по налогам и сборам	0,0	0,0	256,0	42,7	+ 256
Прочие дебиторы	32,0	3,1	68,0	11,3	+ 36
<b>ИТОГО</b>	<b>1 049,0</b>	<b>100</b>	<b>600,0</b>	<b>100</b>	<b>- 449</b>

Дебиторская задолженность, отраженная на конец 2025 года, является фактической и подтверждена актами сверки расчетов.

Просроченная задолженность отсутствует.

Учитывая отсутствие просроченной задолженности, а также выполнение контрагентами сроков оказания услуг по заключенным договорам, резерв по сомнительным долгам Обществом по состоянию на 31.12.2025 года не создавался.

#### 4.3. НДС

Динамика изменения суммы налога на добавленную стоимость по полученным товарно-материальным ценностям, основным средствам, выполненным работам и оказанным услугам приведена в таблице.

Таблица 7 Динамика НДС

	На 31.12.2024, тыс.руб.	На 31.12.2025 г., тыс.руб.	Изменение +/-, тыс.руб.
НДС	21	279	+ 258

#### 4.4. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на 31.12.2025 года Общество денежных эквивалентов не имеет.

ПАО «АЛМАР» имеет расчетный счет в АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО. Остаток средств на 31.12.2025 года на расчетном счете составляет 7 552 тыс.руб.

В других банках Общество расчетных счетов не имеет.

Денежные средств, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Расшифровка прочих статей Отчета о движении денежных средств за 2024-2025 годы представлена в таблице ниже.

Таблица № 8 Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
<b>Прочие поступления по текущей деятельности</b> (стр. 4119)	<b>2 585</b>	<b>231</b>
<i>В том числе:</i>		
- <i>поступление процентов от банков на остаток по расчетному счету</i>	167	95
- <i>возмещение НДС</i>	1 824	71
- <i>возврат средств от поставщиков, прочих контрагентов</i>	594	65
<b>Прочие платежи по текущей деятельности</b> (стр. 4129)	<b>613</b>	<b>126</b>
<i>В том числе:</i>		
- <i>прочие перечисления контрагентам</i>	237	89
- <i>оплата услуг кредитных учреждений</i>	376	37

Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость при оплате стоимости товаров, работ, услуг за 2025 год составил 657 тыс.руб.

## **5. Раздел пассива баланса КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ**

### **5.1. Уставный капитал**

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал Общества был зарегистрирован в установленном порядке, полностью оплачен и составлял 100 тыс.руб.

27.10.2021 года решением единственного акционера АО «АЛМАР» было принято решение о проведении дополнительной эмиссии ценных бумаг Общества в количестве 23 564 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Протоколом № 3 заседания Совета директоров АО «АЛМАР» от 28.10.2021 года определена цена размещения дополнительного выпуска на инвестиционной платформе STRK в размере 8 487,53 руб.

Изменения в уставе Общества в связи с дополнительным выпуском акций и увеличением уставного капитала были зарегистрированы налоговым органом 18.01.2022 года, о чем внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ с регистрационным номером 2221400011292.

По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 123 тыс.руб.

05.07.2023 года протоколом заседания Совета директоров № 18 АО «АЛМАР» был утвержден проспект ценных бумаг Общества в количестве 21 805 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен регистрационный номер 1-01-01597-G.

Срок размещения дополнительного выпуска акций с регистрационным номером 1-01-01597-G продлен до 02.06.2025 года (Решение Совета директоров об утверждении проспекта эмиссии от 26.05.2024 года Протокол № 25 об зарегистрировано Банком России 15.07.2024 года.

В течение 2025 года дополнительная эмиссия ценных бумаг Общества не проводилась. Размер уставного капитала не изменился и на 31.12.2025 года полностью оплачен и составляет 123 тыс.руб.

### **5.2. Добавочный капитал**

По состоянию на начало аудлируемого периода добавочный капитал Общества составлял 199 987 тыс.руб.

Данная величина была сформирована как разница между ценой размещения (8 487,53 руб.) и номинальной стоимостью 1 акции (1,00 руб.) по количеству размещенных акций (23 564 шт.).

В течение 2025 года дополнительных размещений не происходило. Величина добавочного капитала на 31.12.2025 года не изменилась и составляет 199 987 тыс.руб.

### **5.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Непокрытый убыток Общества на начало отчетного периода составлял 167 133 тыс.руб.

По результатам деятельности за текущий период также получен убыток в размере 41 205 тыс.руб.

Непокрытый убыток Общества на конец отчетного периода – 208 338 тыс.руб.

### **6. Раздел пассива баланса ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31.12.2024 года полученные Обществом долгосрочные кредиты и займы отсутствовали.

В течение года были привлечены долгосрочный заем и средства по договору инвестирования на общую сумму 84 000,0 тыс.руб. со сроком погашения декабрь 2027 и март 2028 года соответственно.

Проценты за пользование заемными средствами начисляются ежемесячно и уплачиваются в установленные сроки.

Текущая задолженность по процентам на 31.12.2025 года составляет 80 тыс.руб.

В целом, просроченной задолженности долгосрочным обязательствам и процентам Общество не имеет.

### **7. Раздел пассива баланса КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **7.1. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам»**

На 31.12.2024 года задолженность по краткосрочным кредитам составляет 214 499 тыс.руб.; текущая задолженность по начисленным процентам за пользование кредитными средствами – 527 тыс.руб.; задолженность по краткосрочным займам – 11 800 тыс.руб. и процентам по ним – 2 610 тыс.руб.

В течение 2025 года для осуществления операционной текущей деятельности, не связанной с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционного актива, Обществом договоры займа с юридическими и физическими лицами не заключались, краткосрочные банковские кредиты не привлекались.

При этом был частично погашен заем на сумму 1 000 тыс.руб.

Таким образом, на 31.12.2025 года краткосрочная задолженность по кредитам и займам является текущей и составляет 262 899 тыс.руб.. в том числе:

- задолженность по кредитам 214 499 тыс.руб.
- задолженность по начисленным по кредитам процентам 32 702 тыс.руб.
- задолженность по займам 10 800 тыс.руб.
- задолженность по начисленным по займам процентам 4 898 тыс.руб.

За отчетный период Обществом веселя не выдавались, облигации не выпускались.

Суммы, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу, по кредитам и займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и\или изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

## 7.2.Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 года кредиторская задолженность у Общества составляла 421 тыс.руб..

На конец отчетного периода 31.12.2025 года кредиторская задолженность снизилась и составляет 201 тыс.руб.

Таблица № 9 Структура кредиторской задолженности

Вид задолженности	Остаток на 31.12.25 года		Остаток на 31.12.24 года		Изменение, тыс.руб. +/-
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	
Задолженность по налогам и сборам	0,0	0,0	212,0	50,4	- 212
Задолженность по страховым взносам	193,0	96,0	209,0	49,6	- 16
Расчеты с поставщиками	8,0	4,0	0,0	0,0	+ 8
<b>ИТОГО</b>	<b>201,0</b>	<b>100</b>	<b>421,0</b>	<b>100</b>	<b>220</b>

Кредиторская задолженность, сформированная на конец 2025 года, является текущей и была погашена в установленные сроки.

## 7.3.ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

По состоянию на 31.12.2024 года сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работника, включая страховые взносы составляла 1 313 тыс.руб.

В течение 2025 года образовано резервов в размере 127 тыс.руб. Использовано – 1 174 тыс.руб.

На 31.12.2025 года остаток резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов составляет 266 тыс.руб.

Общество не является истцом и ответчиком судебных процессов.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. При этом риск оценивается Обществом как низкий.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, при этом не является значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

#### **7.4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах**

В целях контроля за сохранностью и движением малоценных активов Обществом организован забалансовый учет таких ценностей.

Учет ведется в разрезе ответственных за наличие и сохранностью лиц и объектов учета.

Остаток малоценного имущества по состоянию на 31.12.2024 года с учетом корректировок начала применения ФСБУ 6/2020 составлял 1343 тыс.руб., в том числе спецодежда – 7 тыс.руб.

В течение 2025 года дополнительной постановки на забалансовый учет, а также выбытия ТМЦ не происходило.

Таким образом, на 31.12.2025 года объем малоценного имущества, учтенного за балансом Общества составил 1 343 тыс.руб., в том числе спецодежда – 7 тыс.руб.

#### **7.5. Обеспечения обязательств и платежей**

У Общества полученные обеспечения обязательств и платежей за проверяемый период отсутствуют.

При этом имеются обеспечения обязательств и платежей выданные. В частности, между Обществом и АКБ Алмазэриэнбанк АО в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам заключен договор залога, в соответствии с которым Обществом передана в залог доля в уставном капитале дочернего общества ООО «Арктическая горная компания».

Иные выданные обеспечения обязательств и платежей у Общества отсутствуют.

Таблица № 10 Расшифровка обеспечения обязательств и платежей выданные

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2024, тыс.руб.</b>	<b>На 31.12.2025, тыс.руб.</b>
<b>Итого обеспечения обязательств и платежей полученные</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
Залог	2	0

## 8. Раскрытие прочей информации

### 8.1.ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые общества, включая организации, над которыми Общество косвенно осуществляет контроль или оказывает существенное влияние, а также основной управленческий персонал и негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами для ПАО «АЛМАР», с указанием операций между ними в 2025 году приведен в таблице ниже.

Таблица № 11 Перечень связанных сторон и операций с ними

№ п/п	Наименование организации / ФИО	Группа связанности	Связанность	Описание операции	Сумма операций, тыс.руб.
1	ООО «Поларктик Менеджмент»	Владеет акциями Общества на 8,09 %	Акционер	нет	нет
2	ООО «Арктическая горная компания»	Доля в УК 100%	Дочернее общество	Внесение вклада в имущество	76 800
				Возврат ранее полученного вклада в имущество	20 831
3	АО УК «Мир Финансов»	Владеет акциями Общества на 4,77 %	Акционер	нет	нет
4	ООО «Природные ресурсы»	Владеет акциями Общества на 6,67 %	Акционер	нет	нет
5	Андреев Павел Михайлович	Владеет акциями Общества на 16,19 %	Акционер, член СД	нет	нет
6	Николаева Людмила Валерьевна	Владеет акциями Общества на 32,37 %	Акционер, председатель СД	Трудовой договор на условиях совместительства	600
7	Граханов Сергей Александрович	Владеет акциями Общества на 12,14 %	Акционер, член СД	Трудовой договор на условиях совместительства	1 082
8	Попова Татьяна Семеновна	Владеет акциями Общества на 12,14 %	Акционер	нет	нет
9	Русских Виктор Ильич	Владеет акциями Общества на 8,09 %	Акционер	нет	нет

10	Прочие физические лица	Владеют акциями Общества на 2,19 %	Акционеры	нет	нет
11	Мигалкин Игорь Васильевич	-	Член СД	нет	нет
12	Новиков Андрей Вячеславович	-	Член СД	Трудовой договор на условиях совместительства	425
13	Соболева Татьяна Александровна	-	Член СД	Трудовой договор	3 607
14	Юдин Станислав Александрович	-	Член СД	нет	нет

Дебиторская и кредиторская задолженности по операциям со связанными сторонами у Общества по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Операции проводились в рамках текущей деятельности. Расчеты завершены. Резервы по сомнительным долгам по ним не создавались.

Таблица № 12 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2025 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	4110	-	-
<b>Платежи, в том числе:</b>	4120	(3 387)	(5 714)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 387)	(5 714)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
прочие платежи	4129	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(3 387)</b>	<b>(5 714)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>43 952</b>	<b>76 800</b>
возврат вклада в имущество	4215	43 952	76 800
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(29 352)</b>	<b>(20 831)</b>
вклад в имущество	4225	(29 352)	(20 831)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>14 600</b>	<b>55 969</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>11 213</b>	<b>50 255</b>

## **8.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год**

Состав управленческого персонала приведен в разделе 1 настоящих Пояснений.

Вознаграждения управленческому персоналу за 2025 год:

- краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, всего 11 969 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда с учетом НДФЛ           7 751 тыс.руб.
- страховые взносы   979 тыс.руб.

- долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

## **8.3. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В течение 2025 года Общество государственную помощь не получало.

## **8.4. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

В течение 2025 года Обществом обеспечено продолжение и развитие всех направлений деятельности.

## **8.5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**

По итогам деятельности Общества за 2025 год получен налоговый убыток в размере 41 205 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2025 год не начислялся.

Изменение отложенных налоговых активов за 2025 год составило 13 734 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив с полученного убытка на конец 2025 года составил 63 662 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив с сумм оценочных обязательств на конец 2025 года составил 66 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

## **8.6. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

## **8.7. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Изменения оценочных значений отсутствуют.

### **8.8. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

Операции прошлых периодов, которые не были отражены в учете 2021-2024 годах у Общества в аудлируемом периоде отсутствуют.

### **8.9. Информация о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность ПАО «АЛМАР» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Имея убытки за 2025 год в размере 41 205 тыс.руб. и отрицательный показатель чистых активов в размере 8 228 тыс.руб., Общество будет продолжать свою непрерывную финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства по заключенным договорам и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Общество ведет работу по привлечению дальнейших инвестиций в проект геологоразведки на участке Хатыстах. Есть инвесторы, заинтересованные в инвестициях в юниорные геологоразведочные компании. В настоящее время ведутся переговоры о возможных формах и условиях инвестиций. Рассматривается также возможность проведения первичного размещения акций на бирже. Параллельно прорабатывается возможность, используя опыт и профессиональные навыки руководства компании, работы на рынке алмазного сырья и бриллиантов в сфере трейдинга.

### **8.10. Информация о конечных бенефициарах**

Конечным бенефициаром ПАО «АЛМАР» по состоянию на 31.12.2025 года определена Николаева Людмила Валерьевна, которая является владельцем 32,37 % акций Общества.

### **8.11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

На момент составления бухгалтерской отчетности Общество не владеет информацией о фактах хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности и которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние организации.

В январе месяце 2026 года были заключены дополнительные соглашения к кредитным договорам с АКБ АЭБ АО, согласно которым изменяются сроки их погашения – переносятся на декабрь 2029 года и увеличивается процентная ставка до 16% годовых.

### **8.12. Налоги и сборы**

За 2025 год на Обществом начислены следующие налоги и сборы:

- страховые взносы от фонда оплаты труда по единому тарифу 2 243 тыс.руб.
- страховые взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве 156 тыс.руб.

- налог на доходы физических лиц 1 682 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество задолженность по налогам и сборам отсутствует; по страховым взносам составляет 193 тыс.руб. и является текущей.

### **8.13. Информация по сегментам**

В деятельности Общества отчетные сегменты не выделяются.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является добыча алмазов.

Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

### **8.14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности**

- Финансовые риски

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

- Риски технологического характера

Определяются фактическим моральным и физическим износом оборудования, рисками в результате неправильных, ошибочных действий персонала и рисками от действия третьих лиц.

Общество не подвержено данному виду риска.

- Процентные риски

Связанные с вероятностью уменьшения нормы прибыли при изменении процентной ставки по размещенным Обществом денежным средствам.

Основным источником процентного риска для Общества являются операции по размещению временно свободных денежных средств на счетах в банках. В целях снижения процентного риска и увеличения доходов, получаемых от размещения временно свободных денежных средств, Общество заключает договор с банками на условиях недопущения снижения ставки по минимальному неснижаемому остатку в одностороннем порядке, размещает временно свободные денежные средства на максимальные сроки, продолжительность которых зависит от необходимости платежей Общества по своим обязательствам.

- Кредитные риски

Общество не подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

- Риск влияния инфляции

Заключается в том, что увеличение темпов роста инфляции может привести к потере реальной стоимости дебиторской задолженности, увеличению процентов к уплате по заемным средствам, увеличению себестоимости услуг из-за увеличения цены на транспортные услуги, топливо и рост заработной платы.

Влияние данного риска на деятельности Общества за отчетный период является несущественным.

- Риск ликвидности

Риск ликвидности для Общества может состоять в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам и способностью контролировать рыночную позицию.

Руководство Общества принимает меры по привлечению дополнительного внешнего финансирования деятельности.

- Правовые риски

Изменение валютного и таможенного законодательства в меньшей степени влияет на Общество в связи с отсутствием поставщиков за пределами Российской Федерации, нежели изменение налогового законодательства. ПАО «АЛМАР» в своей работе руководствуется нормами налогового законодательства Российской Федерации и оценивает ситуацию с его изменением как стабильную.

Генеральный директор

Окоёмов Ю.К.

31 марта 2026 г.