

Общество с ограниченной ответственностью «Икабья»

ОГРН 1217700311520 ИНН/КПП 7730265958 / 750001001

672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Лермонтова, д. 2, помещение 208

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «ИКАБЬЯ»
за 2024 год**

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Икабья» (далее - «Общество») является Обществом, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Общество было образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» во исполнение единственного участника Общества.

При регистрации Обществу было присвоено наименование ООО «Новая Медная Компания» и, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц», 02.07.2021г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером 1217700311520.

В 2023 году, по решению единственного участника Общества, наименование было изменено на ООО «Икабья».

Юридический адрес: 672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Лермонтова, д. 2, помещение 208. Тел./факс +7 (495) 212-20-02

Состав органов управления Общества:

Высший орган: по состоянию на 31.12.2024г. единственным участником Общества является Компания с ограниченной ответственностью «Байкал» (Катар), учрежденная в соответствии с законодательством Катара (BAIKAL LLC, регистрационный № 01848).

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор. С 27.01.2023г. и по настоящее время генеральным директором Общества является Тропкин Борис Владимирович (назначен на должность решением единственного участника Общества).

Устав Общества не предусматривает наличия наблюдательного совета, коллегиального исполнительного органа и ревизионной комиссии.

Среднесписочная численность:

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 2 человека. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составляла 0 человек.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эдвайзгруп Аудит»

Юридический адрес: 115407, г. Москва, ул. Речников, дом 20, корп. 1, кв. 1

ИНН/КПП 7714807931 / 772501001

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017058109, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 05.08.2014 г., ОГРН 1107746381258.

Информация о саморегулируемой организации (СРО): ООО «Эдвайзгруп Аудит» является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11606046625.

Филиалы (структурные подразделения) Организации

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 года не имеет обособленных подразделений.

Основные виды деятельности Общества в 2024 году

07.29 Добыча руд прочих цветных металлов.

Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

На отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (31.12.2024) курс Центрального банка РФ составил: 101,6797 руб. = 1 доллар США; 106,1028 руб. = 1 евро; 13,4272 руб. = 1 китайский юань; 27,6868 руб. = 1 дирхам ОАЭ.

На 31.12.2023 курс Центрального банка РФ составил: 89,6883 руб. = 1 доллар США; 99,1919 руб. = 1 евро; 12,5762 руб. = 1 китайский юань; 24,4216 руб. = 1 дирхам ОАЭ.

В 2024 году операции в валюте не проводились.

Волатильность курса рубля по отношению к иностранным валютам не оказала влияния на финансовый результат Общества за 2024 и 2023 год в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

2. Основа представления информации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н;
- и другими нормативными документами, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), действующими в РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Валюта отчетности.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения и средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

В 2024 году операции в валюте не проводились.

3. Основные положения учетной политики

Методологические аспекты учета активов и обязательств

Учёт материальных и нематериальных поисковых активов

Учет материальных и нематериальных поисковых активов (далее - учёт поисковых затрат - ПА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.

Положение применяется в отношении поисковых затрат, осуществляемых до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (далее - коммерческая целесообразность добычи)

Поисковые затраты формируют материальные поисковые активы (далее - МПА) и не материальные поисковые активы (далее - НМПА). Затраты признаются как внеоборотные активы.

К МПА относятся:

- сооружения;
- оборудование;
- транспортные средства;
- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на детализированные геолого-геофизические работы, проводимые в указанных скважинах, которые включаются в стоимость скважин в случае перевода скважин в состав основных средств;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке, связанные с ликвидацией материальных поисковых активов (далее-ликвидационные обязательства);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) материальных поисковых активов, обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

К НМПА относятся:

- лицензия на пользование недрами;
- результаты геологоразведочных работ:
 - затраты на получение информации, полученной от топографических, геологических, геофизических и геохимических исследований (в том числе 3 D модели месторождений);
 - затраты на 2-D, 3-D сейсморазведку, относящихся к месторождению (по участку недр) в целом;
 - результаты отбора образцов;
- технологические проектные документы (например, проекты пробной эксплуатации, проекты опытно-промышленной эксплуатации, технологические схемы разработки), проекты горных отводов;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Прочие поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности:

- затраты на получение права на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей Лицензии (включая составление проектов поисково-оценочных, разведочных работ);
- экологические исследования и мониторинг;
- затраты на получение иной геологической и информации о недрах;
- содержание служб;
- общехозяйственные и иные относящиеся к участку недр.

Активы, отвечающие условиям признания объектами основных средств и используемые при выполнении работ по поиску, оценке и разведке, в состав поисковых активов не включаются, а признаются основными средствами в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». К таким активам, в частности, относятся оборудование (специализированные буровые установки, насосные

агрегаты, резервуары и т.д.), транспортные средства и иные материальные внеоборотные активы, используемые при выполнении работ по поиску, оценке и разведке.

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, распределяются между ними пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

Оценка стоимости права пользования недрами.

Затраты, понесенные организацией до момента получения Лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой Лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

Перечень фактических затрат, связанных с получением лицензии:

- сбор за участие в Аукционе;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе (разовый платеж);
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- суммы, уплачиваемые за информационные, консультационные и прочие услуги, непосредственно связанные с получением лицензии;

Разовый платеж за получение лицензии, учитывается в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами до момента принятия решения о получении лицензии/ об отказе в выдаче лицензии:

- в случае получения лицензии, сумма разового платежа включается в затраты на ее получение;
- в случае отказа в выдаче лицензии, сумма разового платежа возвращается Организации.

В случае, когда Общество по результатам аукциона (конкурса) не получает право пользования участком недр или Инвестиционным комитетом/комиссией принято решение об отказе от участия в аукционе (конкурсе), то затраты, связанные с процедурой приобретения права пользования участком недр, одновременно относятся на прочие расходы.

Оценка поисковых активов

В фактические затраты на приобретение (создание) ПА включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствие с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациями за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен ПА;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая ПА), использованных непосредственно при создании ПА;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании ПА;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми ПА;
- затраты на контроль и надзор за строительством;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) ПА, обеспечением условий для его использования в запланированных целях;
- общехозяйственные расходы, если они непосредственно связаны с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых и относятся к отдельному участку недр, на котором организация выполняет такие работы.

Амортизация МПА и НМПА

До подтверждения коммерческой целесообразности добычи МПА и НМПА не амортизируются, за исключением затрат на получение Лицензий на геологическое изучение недр.

Затраты на получение Лицензий на геологическое изучение, дающих право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, подлежат амортизации линейным способом исходя из сроков действия данных лицензий. Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету.

Затраты на получение Лицензий, дающих право наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, в котором объект был признан в бухгалтерском учете. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, (лет)
Офисное оборудование	2-3
Производственное оборудование	10-15

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в затраты текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Учёт активов в форме права пользования

Общество для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 применяет упрощенный порядок признания и оценки права пользования актива и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности. Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 год (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022), право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. По состоянию на 01 января 2022 года стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает активы в форме права пользования (далее – ППА) на дату начала аренды. ППА оценивается по фактической стоимости.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Балансовая стоимость ППА на отчетную дату отражается в составе основных средств по стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате будущих арендных платежей и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

При составлении отчетности кредиторская задолженность по уплате будущих арендных платежей отражается в составе прочих обязательств по стр. 1450 и стр. 1550 с делением на долгосрочные и краткосрочные, в зависимости от срока погашения на отчетную дату.

Учёт финансовых вложений

Финансовыми вложениями являются вложения средств Обществом в виде инвестиций в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, а также выдача займов и приобретение прав требования дебиторской задолженности. Бухгалтерский учет организуется по видам финансовых вложений и по объектам учета (в разрезе каждой ценной бумаги, каждого займа, вклада, приобретенного права требования).

Финансовые вложения учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений, когда установленный срок погашения их превышает один год или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним в течение периода более одного года.

Финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений, когда установленный срок их погашения не превышает одного года или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним в течение периода менее одного года.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в т.ч. вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, а также выбытия ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется по первоначальной стоимости каждой из выбывающих единиц бухгалтерского учета.

Доход по финансовым вложениям признается в составе прочих доходов.

Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на сч. 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

Учет расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов могут учитываются:

расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование ПО;

сертификаты на продукцию;

разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии.

Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности: проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Полученные кредиты и займы, а также проценты по кредитам и займам учитываются в составе долгосрочной задолженности, если по состоянию на отчетную дату до окончания срока их погашения остается более 12 месяцев.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются в соответствии с ПБУ 8/2010.

Исправление ошибок

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Ошибкой является неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибки отчетного года, выявленные в отчетном году, исправляются в бухгалтерском учете в том месяце, в котором выявлена ошибка.

Ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в развернутом виде.

4. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности

Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом применяются формы бухгалтерской отчетности, разработанные самостоятельно с учетом рекомендуемых образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств (далее – Отчет) денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, такие как:

- депозиты до востребования;
- векселя, подлежащие оплате по предъявлению;
- банковские овердрафты.

Краткосрочные депозиты без права досрочного отзыва (не до востребования) не отражаются в составе денежных эквивалентов.

Депозиты, размещаемые на срок до 3-х месяцев без права досрочного отзыва (не до востребования), отражаются в составе денежных потоков от текущих операций в соответствии с п.п. з) п.9 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п.п. б) п.17 ПБУ 23/2011)

Поступления и выбытия, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Средства, полученные и перечисленные Обществом в рамках агентских договоров, отражаются в Отчете свернуто, а в случае, если получены, но не перечислены в отчетном периоде - отражаются в составе прочих поступлений от операционной деятельности.

6. Изменение учетной политики в 2024 году

6.1. В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024г., Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год.

Последствия изменений учетной политики с 01.01.24г. Общество отражает альтернативным методом без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 01.01.24г. (п. 53 ФСБУ 14/2022).

6.2. До 01.01.2024г. Общество было вправе и применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подлежит обязательному аудиту, как следствие с 01.01.24г. Общество утратило право на применение упрощенных способов ведения учёта.

Вызванное данным обстоятельством изменение учетной политики производится с начала отчетного – 2024 года, так как иное не обуславливается причиной такого изменения, а последствия изменений учетной политики с 01.01.24г. Общество отражает альтернативным методом без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды.

(Основание: п. 12 ПБУ 1/2008).

7. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 информация по сегментам не раскрывается.

8. Размер начисленных налогов и взносов

Налоги, начисленные (удержанные) за 2024 год:

Налог	За отчетный период, тыс. руб.
Страховые взносы по единому тарифу	1 669
Налог на доходы физических лиц	723
Страхование от НС и ПЗ	401
Регулярные платежи за пользование недрами	175
Налог на прибыль	0
Итого налогов	2 968

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом предъявлен к возмещению из бюджета НДС на сумму 12 660 тыс. рублей.

9. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы»

Подробная расшифровка строки 1130 к бухгалтерскому балансу представлена в таблице 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам инвентаризации НМПА по состоянию на 31.12.2024 г. излишки и недостатки не обнаружены.

Строка 1150 «Основные средства»

Подробная расшифровка строки 1150 к бухгалтерскому балансу представлена в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств» и 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» настоящих пояснений.

По результатам инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. излишки и недостачи ОС не обнаружены.

Строка 1170 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в табличном приложении 3 «Финансовые вложения» настоящих пояснений.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений на отчетную дату не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценений финансовых вложений.

Проценты, начисленные по финансовым вложениям в 2024г., 2023 г., в полном объеме отнесены к прочим доходам и отражены в строке 2320 отчета о финансовых результатах – «проценты к получению».

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.24г., тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Признано в отчетном периоде, тыс. руб.	Признано в связи с изменением ставки по налогу на прибыль, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.
Налоговый убыток	74 549	-	16 623	14 910	43 016	31 783
Расходы на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых	1 825	(1 491)	1 460	365	1 491	4 856
Арендные обязательства	1 209	-	968	241	-	-
Материалы	785	-	628	157	-	-
Итого	78 368	(1 491)	19 679	15 673	44 507	36 639

Строка 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в табличном приложении 4 «Запасы» настоящих пояснений.

Резерв под обесценение запасов не сформирован в связи с отсутствием признаков обесценения.

Строка 1220 «НДС»

НДС по приобретенным ценностям	Остаток на 31.12.24г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.23г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.
НДС при приобретении основных средств	11 081	-	-
НДС по приобретенным услугам	20 418	30 873	29 670
НДС по приобретенным МПЗ	5 883	60	-
Итого	37 382	30 933	29 670

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличном приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» настоящих пояснений.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31.12.24 тыс. руб.	На 31.12.23 тыс. руб.	На 31.12.22 тыс. руб.
Расчетные счета	4 980	455	957
Итого	4 980	455	957

Увязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств за 2024 г.:

Показатель	Сумма
Бухгалтерский баланс, строка 1250 на 31.12.24г.	4 980
Отчет о движении денежных средств, строка 4500 на 31.12.24г.	4 980
Отклонение	0
Бухгалтерский баланс, строка 1250 на 31.12.23г.	455
Отчет о движении денежных средств, строка 4500 на 31.12.23г.	455
Отклонение	0
Разница по строке 1250 бухгалтерского баланса графы на 31.12.24г. и графы 1250 на 31.12.23г.	4 525
Строка 4400 графы за 2024 г. отчета о движении денежных средств	4525
Отклонение	0

Строка 1310 «Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью.

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал, отраженный по статье 1350 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.24г., сформирован в размере 6 125 тыс. рублей, внесенных учредителем в качестве вклада в имущество Общества.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Расшифровка изменения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) приведена в «отчете об изменении капитала».

Строка 1410 «Заемные средства»

Информация о наличии и движении заемных средств представлена в табличном приложении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» настоящих пояснений.

На 31.12.2024г. заемные средства привлечены в рублях:

- 170 000 тыс. руб. по ставке 2,5%;
- 165 120 тыс. руб. по ставке 6,5 %;
- 300 500 тыс. руб. по ставке 10%.

Сроки погашения займов более 5 лет после отчетной даты.

Проценты, начисленные по займам в 2023-2024гг., в полном объеме отнесены к прочим расходам и отражены в строке 2330 отчета о финансовых результатах – «проценты к уплате».

Срок уплаты процентов в сумме 46 357 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. будет осуществлен в срок выплаты основной суммы долга по займу.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.24г., тыс. руб.	Признано за отчетный период, тыс. руб.	Признано в связи с изменением ставки по налогу на прибыль, тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.
Расходы на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых	48 061	2 526	9 612	-	35 924	194 216
Основные средства (права пользования активами)	1 309	1 047	262	-	-	190
Итого	49 370	3 573	9 874	-	35 924	33 174

Строка 1450 «Прочие обязательства»

В составе прочих обязательств по статье 1450 Бухгалтерского баланса отражены обязательства по арендным платежам, подлежащие погашению после 12 месяцев после отчётной даты. Подробная информация о наличии и движении прочих обязательств предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражена по статье 1520 Бухгалтерского баланса, информация о наличии и движении по видам кредиторской задолженности предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства отражены по статье 1540 Бухгалтерского баланса. Информация о видах, наличии и движении оценочных обязательств предоставлена в Таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Строка 1250 «Прочие обязательства»

В составе прочих обязательств по статье 1550 Бухгалтерского баланса отражены обязательства по арендным платежам, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. Подробная информация о наличии и движении прочих обязательств предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Наименование	За 2024 год тыс. руб.	За 2023 год тыс. руб.
Транспортные услуги	16 756	492
Материальные расходы	6 604	123
Заработная плата	4 967	626
Операционная аренды	4 815	2 301
Охранные услуги	3 880	
Страховые взносы	1 912	188
Командировочные расходы	1 893	9
Консультационные, информационные, юридические услуги	1 784	1 653
Амортизация	1 711	8
Прочее	763	512
Расходы на освоение природных ресурсов	194	11 445
Платежи за пользование недрами	175	169
Итого	45 454	17 526

Строка 2320 «Проценты к получению»

Наименование	За 2024 год тыс. руб.	За 2023 год тыс. руб.
Проценты по займам выданным	2 448	536
Итого	2 448	536

Строка 2330 «Проценты к уплате»

Наименование	За 2024 год тыс. руб.	За 2023 год тыс. руб.
Проценты, к уплате по займам полученным	28 671	12 164
Процентные расходы по аренде	582	-
Итого	29 253	12 164

Строка 2340 «Прочие доходы»

Наименование	За 2024 год тыс. руб.	За 2023 год тыс. руб.
Штрафы, пени и неустойки к получению (по решению суда)	-	3 914
Госпошлина	-	186
Прочее	18	115
Итого	18	4 215

Строка 2350 «Прочие расходы»

Наименование	За 2024 год тыс. руб.	За 2023 год тыс. руб.
Штрафы, пени и неустойки к уплате	1 000	-
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	549	-
Задолженность, списанная в связи с ликвидацией контрагента	-	550
Продовольственная продукция	645	207
Расходы на услуги банков	417	50
Прочее	546	56
Итого	3 157	863

Применение ПБУ 18/02

№	Наименование показателя	за 2024 год, тыс. руб.	за 2023 год, тыс. руб.
1	Убыток до налогообложения, в тыс. руб.	(75 398)	(25 802)
2	Условный расход (условный доход)	(15 080)	(5 160)
3	Постоянные налоговые обязательства (активы)	465	42
4	Изменение отложенных налоговых обязательств	(13 446)	(2 750)
5	Изменение отложенных налоговых активов	33 861	7 868
6	Эффект изменения налоговой ставки	(5 800)	
	Текущий налог на прибыль	0	

10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	За 2024 год тыс. руб.	За 2023 год тыс. руб.
Генеральный директор Тропкин Б. В.	<i>Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу указана в разделе 13.</i>		
ООО «Чита»	<i>Предоставление займа</i>	300	-
	<i>Признание процентов по займам выданным</i>	9	-

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Вид расчетов	На 31.12.24 тыс. руб.	На 31.12.23 тыс. руб.	На 31.12.22 тыс. руб.
ООО «Чита»	<i>Займы выданные</i>	300	-	-
	<i>Проценты по займам выданным</i>	9	-	-

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 31.12.24г., 31.12.23г., 31.12.22г. отсутствует.

11. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество планирует развивать направление деятельности-добыча нефти и нефтяного (попутного) газа, путем получения в «Роснедра» лицензий на геологоразведку и добычу углеводородного сырья, проведения геологоразведочных работ.

12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

События после отчетной даты, существенно влияющие на показатели отчетности за 2024г., отсутствуют.

13. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	За 2024 год тыс. руб.	За 2023 год тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
оплата труда за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	762	-
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	244	-
Итого	1 006	-

В состав основного управленческого персонала входят: генеральный директор.

14. Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2024 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления /окончания основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Компания с ограниченной ответственностью "БАЙКАЛ"	Катар	Контроль (является участником Общества)	18.05.2023 по н.в.	100 %
2	Сарат Кумар Ганегода Хитиараччиге	Разрешение не получено	Существенное влияние (Директор Байкала)	18.05.2023 по н.в.	-
3	Тропкин Борис Владимирович	Разрешение не получено	Существенное влияние (Лицо является единоличным исполнительным органом Общества)	27.01.2023 по н.в.	-
4	Общество с ограниченной ответственностью "Лугинское"	673642, Забайкальский край, р-н Газимуро-Заводский, с Зерен, тер ТОР Забайкалье 28.10.2021	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 27.01.2023 по н.в.	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления /окончания основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
5	Акционерное общество "Управляющая Компания Восток"	119121, г Москва, ул Бурденко, 11А / стр 1 26.08.2025	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 14.02.2025 по н.в.	
6	Общество с ограниченной ответственностью "Чита"	117292, г Москва, ул Профсоюзная, 3 02.10.2024	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 02.09.2024 по н.в.	

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

16. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности у Общества не было.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности Компании

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

17.1. Финансовые риски

В силу специфики активов и деятельности Общество наиболее подвержено: рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство регулярно оценивает потенциальное влияние указанных рисков на Общество.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа рисков: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы.

Руководство Общества отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок, вместе с тем:

Риск изменения процентной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство Общества оценило риск изменения процентных ставок, как несущественный, т.к. Общество не имело долгосрочных финансовых инструментов с плавающими процентными ставками. Руководство Общества постоянно следит за рынками, и принимает решения в отношении условий кредитования при возникновении потребности в финансировании.

Валютный риск

Общество практически не подвержено валютному риску, так все операции и расчеты проводятся в рублях.

17.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Финансовые инструменты, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены преимущественно займами выданными и незначительно денежными средствами и их эквивалентами.

Балансовая стоимость каждого класса финансовых активов по состоянию на отчетную дату отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Общество оценивает кредитное качество финансовых активов, которые не просрочены и не обесценены, как хорошее, и не предполагает, что по данным активам в будущем возможно обесценение. Общество осуществляет мониторинг качества финансовых активов и, в случае возникновения признаков фактического обесценения активов либо вероятности их обесценения в будущем, принимает решение о проведении превентивных либо иных мероприятий, направленных на управление риском обесценения активов либо на повышение качества обеспечения финансовых активов.

17.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не подвергая риску репутацию Общества.

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем привлечения денежных средств на оптимальных для Общества условиях. Общество анализирует концентрацию риска в отношении своей задолженности на каждую отчетную дату и в случае необходимости ведет переговоры с контрагентами о привлечении дополнительного финансирования в виде займов.

18.4. Другие виды рисков

18.4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные в связи с отсутствием операций в валюте на внутреннем рынке.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные в связи с отсутствием операций в валюте на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество 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 раньше они претензий не предъявляли. 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 условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные в связи с отсутствием операций на внешнем рынке.

18.4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны высокие риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время экономическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

18.4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на контрагентов Общества вследствие негативного представления о соблюдении сроков расчетов, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общие цели, политика и процессы Компании не изменились по сравнению с прошлым годом.

Генеральный директор
01 апреля 2025 г.

Тропкин Б.В.