ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «КГПК»
ИНН: 6682011204
ОКПО: 03856747
Адрес: 624156, Свердловская обл., г.о. Кировградский, г. Кировград, п. Левиха, ул. Станционная, д. 1, кв. 21
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснение 1. Основные виды экономической деятельности

ООО «КГПК» (далее — Организация) осуществляет деятельность, связанную с геологическим изучением недр и разведкой полезных ископаемых. Организация зарегистрирована и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации (Свердловская область).

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчётность составлена в формате упрощённой бухгалтерской отчётности на основании пункта 51 ФСБУ 4/2023 (Организация имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта).

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком налога на прибыль организаций, НДС и иных налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Пояснение 2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт ведётся на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и действующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

Основные положения учётной политики, существенные для понимания отчётности:

- Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объектов.

- Нематериальные активы (включая нематериальные поисковые активы) учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
- Поисковые затраты учитываются в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов». Материальные поисковые активы отражаются по строке 1150, нематериальные поисковые активы — по строке 1170 баланса.
- Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- Выручка признаётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в момент перехода к покупателю права собственности.
- Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в том отчётном периоде, в котором они имели место.
- Налог на прибыль учитывается в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» с признанием отложенных налоговых активов и обязательств.
- Организация не применяет переоценку основных средств и нематериальных активов.
- Бухгалтерская отчётность составлена в тысячах рублей с округлением до целых.

Изменения учётной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом не производились, за исключением обязательного перехода на составление отчётности в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Пояснение 3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По строке 1150 баланса отражены материальные поисковые активы.

Таблица 3.1. Наличие и движение материальных внеоборотных активов

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Материальные поисковые активы	500	500	500
Итого по строке 1150	500	500	500

Балансовая стоимость материальных поисковых активов на протяжении отчётного и предшествующих периодов не изменялась и составляет 500 тыс. руб. Поступлений и выбытий в отчётном периоде не было. Амортизация по данным активам не начисляется (поисковые

активы, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, либо активы, по которым срок полезного использования не определён).

Пояснение 4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

По строке 1170 баланса отражены нематериальные поисковые активы и отложенные налоговые активы (ОНА).

Таблица 4.1. Расшифровка строки 1170

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Нематериальные поисковые активы	2 480	2 400	2 393
Отложенные налоговые активы	2 066	632	72
Итого по строке 1170	4 546	3 032	2 465

Таблица 4.2. Движение нематериальных поисковых активов

Показатель	На начало 2025 г.	Поступило	Выбыло	На конец 2025 г.
НМА поисковые активы (балансовая стоимость)	2 400	80	—	2 480
за 2024 г.	2 393	7	—	2 400

Нематериальные поисковые активы представляют собой затраты на геологическое изучение недр (лицензии, права на проведение работ). В 2025 году произошло увеличение на 80 тыс. руб. за счёт капитализации дополнительных затрат на геологоразведочные работы.

Таблица 4.3. Движение отложенных налоговых активов

Показатель	На начало 2025 г.	Начислено	Погашено	На конец 2025 г.
Отложенные налоговые активы	632	1 434	—	2 066
за 2024 г.	72	560	—	632

Отложенные налоговые активы сформированы вследствие наличия убытка по данным бухгалтерского учёта, который будет учтён в целях налогообложения прибыли в будущих периодах. Увеличение ОНА на 1 434 тыс. руб. в 2025 году соответствует сумме отложенного налога на прибыль, отражённого в строке 2410 отчёта о финансовых результатах.

Пояснение 5. Запасы (строка 1210)

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. запасы у Организации отсутствуют. Показатель по строке 1210 баланса равен нулю за все представленные периоды.

Пояснение 6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Таблица 6.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства на расчётных счетах и в кассе	3 234	28	21
Итого по строке 1250	3 234	28	21

Значительное увеличение остатка денежных средств в 2025 году (на 3 206 тыс. руб.) обусловлено поступлением заёмных средств, направленных на финансирование текущей деятельности и геологоразведочных работ.

Пояснение 7. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Таблица 7.1. Расшифровка строки 1240

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
НДС по приобретённым ценностям	472	11	4
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	350	217	30
Итого по строке 1240	822	228	34

НДС по приобретённым ценностям увеличился в 2025 году на 461 тыс. руб., что связано с ростом объёмов приобретения товаров, работ и услуг в рамках геологоразведочной

деятельности при отсутствии выручки и, соответственно, ограниченной возможности принятия НДС к вычету.

Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы увеличились на 133 тыс. руб. и на 31.12.2025 составляют 350 тыс. руб. Задолженность является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность на отчётные даты отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду отсутствия оснований.

Пояснение 8. Капитал (строка 1300)

Таблица 8.1. Состав капитала

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	15	15	15
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	(4 647)	(337)	(292)
Итого по строке 1300	(4 632)	(322)	(277)

Таблица 8.2. Изменение нераспределённой прибыли (убытка)

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Остаток на начало года	(337)	(292)
Чистый убыток за год	(4 302)	(44)
Прочие изменения	(8)	(1)
Остаток на конец года	(4 647)	(337)

Уставный капитал составляет 15 тыс. руб. и в течение отчётного и предшествующих периодов не изменялся.

По состоянию на 31.12.2025 собственный капитал имеет отрицательное значение (−4 632 тыс. руб.), что обусловлено накопленным непокрытым убытком в размере 4 647 тыс. руб. Убыток связан с осуществлением затрат на геологоразведочные работы при отсутствии выручки.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 составляет (4 632) тыс. руб., что меньше величины уставного капитала. В соответствии с п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ

«Об обществах с ограниченной ответственностью» Организация обязана рассмотреть вопрос об уменьшении уставного капитала либо о ликвидации. Деятельность финансируется за счёт привлечённых заёмных средств, и руководство планирует продолжение деятельности.

Прочие изменения нераспределённой прибыли (8 тыс. руб. в 2025 году) обусловлены влиянием округлений при пересчёте показателей в тысячи рублей.

Пояснение 9. Долгосрочные заёмные средства (строка 1410)

Таблица 9.1. Наличие и движение долгосрочных заёмных средств

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Долгосрочные заёмные средства (займы)	7 146	3 392	2 582
Итого по строке 1410	7 146	3 392	2 582

Таблица 9.2. Движение долгосрочных заёмных средств

Показатель	На начало 2025 г.	Получено	Погашено	На конец 2025 г.
Долгосрочные займы	3 392	3 754	—	7 146
за 2024 г.	2 582	810	—	3 392

Долгосрочные заёмные средства представляют собой займы, полученные от учредителей и (или) третьих лиц для финансирования поисковой деятельности. В 2025 году привлечено дополнительных займов на сумму 3 754 тыс. руб. Погашения в отчётном периоде не производились. Просроченная задолженность по долгосрочным займам отсутствует.

Пояснение 10. Краткосрочные заёмные средства (строка 1510)

Таблица 10.1. Наличие и движение краткосрочных заёмных средств

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Краткосрочные заёмные средства (займы)	603	554	554

Итого по строке 1510	603	554	554

Увеличение краткосрочных заёмных средств на 49 тыс. руб. обусловлено начислением процентов по ранее полученным займам (соответствует строке 2330 отчёта о финансовых результатах — проценты к уплате 49 тыс. руб.). Просроченная задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

Пояснение 11. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Таблица 11.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	5 986	163	161
Итого по строке 1520	5 986	163	161

Таблица 11.2. Движение кредиторской задолженности

Показатель	На начало 2025 г.	Возникло	Погашено	На конец 2025 г.
Кредиторская задолженность	163	5 823	—	5 986
за 2024 г.	161	2	—	163

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 существенно возросла (на 5 823 тыс. руб.) и представляет собой задолженность перед поставщиками и подрядчиками, выполняющими геологоразведочные работы (основная часть), а также задолженность по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами и по оплате труда. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Пояснение 12. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 отчёта о финансовых результатах)

Таблица 12.1. Состав расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Себестоимость продаж	(5 643)	—

Управленческие и прочие расходы по обычным видам деятельности	(37)	(73)
Итого по строке 2120	(5 680)	(73)

В 2025 году расходы по обычным видам деятельности составили 5 680 тыс. руб. Основная часть расходов (5 643 тыс. руб.) представляет собой себестоимость, включающую затраты, непосредственно связанные с поисковой и геологоразведочной деятельностью, которые не были капитализированы в составе поисковых активов. Управленческие и прочие расходы по обычным видам деятельности составили 37 тыс. руб. (в 2024 году — 73 тыс. руб.).

Более детальная расшифровка расходов по элементам затрат (материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты) может быть дополнена на основании данных бухгалтерских регистров Организации.

Пояснение 13. Прочие доходы и расходы (строки 2330, 2340, 2350 отчёта о финансовых результатах)

Таблица 13.1. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Проценты к уплате (строка 2330)	(49)	—
Прочие доходы (строка 2340)	—	—
Прочие расходы (строка 2350)	(7)	(10)
Итого сальдо прочих доходов и расходов	(56)	(10)

Проценты к уплате в сумме 49 тыс. руб. начислены по заёмным средствам. Прочие расходы в сумме 7 тыс. руб. включают расходы, не связанные с обычной деятельностью (банковские комиссии, штрафы и иные аналогичные расходы). Прочие доходы в отчётном и предшествующем периодах отсутствуют.

Пояснение 14. Налог на прибыль (строка 2410 отчёта о финансовых результатах)

Таблица 14.1. Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	—	—
Отложенный налог на прибыль	1 434	39
Итого по строке 2410	1 434	39

Налог на прибыль за 2025 год полностью представлен отложенным налогом в сумме 1 434 тыс. руб. Текущий налог на прибыль к уплате равен нулю в связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли. Отложенный налоговый актив формируется из убытка, переносимого на будущие периоды. Накопленный ОНА на 31.12.2025 составляет 2 066 тыс. руб. (строка 1170 баланса).

Пояснение 15. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 отчёта о финансовых результатах)

Чистый убыток за 2025 год составил 4 302 тыс. руб. (за 2024 год — 44 тыс. руб.).

Формирование финансового результата

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Выручка (строка 2110)	—	—
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)	(5 680)	(73)
Проценты к уплате (строка 2330)	(49)	—
Прочие расходы (строка 2350)	(7)	(10)
Налог на прибыль (строка 2410)	1 434	39
Чистый убыток (строка 2400)	(4 302)	(44)

Увеличение убытка в 2025 году обусловлено существенным ростом расходов по обычным видам деятельности (себестоимость геологоразведочных работ). Выручка отсутствует, поскольку Организация находится на стадии геологического изучения месторождения и добыча полезных ископаемых не осуществлялась.

Пояснение 16. Обеспечения обязательств

Выданные и полученные обеспечения обязательств по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Пояснение 17. Государственная помощь

Бюджетные средства и бюджетные кредиты в отчётном и предшествующем периодах Организацией не получались.

Пояснение 18. Иная информация

- События после отчётной даты: существенные события после 31.12.2025, которые могли бы повлиять на финансовое положение Организации, отсутствуют.
- Условные обязательства и условные активы: на отчётную дату условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010, отсутствуют.
- Связанные стороны: информация о сделках со связанными сторонами не раскрывается ввиду применения Организацией упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта (освобождение в соответствии с пунктом 3 ПБУ 11/2008).
- Непрерывность деятельности: несмотря на наличие отрицательных чистых активов, руководство Организации подтверждает намерение продолжать деятельность. Финансирование обеспечивается за счёт долгосрочных заёмных средств. Организация находится на инвестиционной стадии (геологическое изучение недр) и планирует выход на этап добычи в перспективе.

Генеральный директор _____ Бурмистенко Игорь Сергеевич

«09» февраля 2026 г.