**Общество с ограниченной ответственностью**
**«Седьмая Горно-Геологическая Компания»**

# ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**за 2025 год**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Седьмая Горно-Геологическая Компания» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

**1. Сведения об Обществе**

**1.1. Полное наименование предприятия:** Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая Горно-Геологическая Компания». Краткое название: ООО «Седьмая ГГК».

**1.2. Место нахождения** 680000, г.Хабаровск, ул.Тургенева 46, пом. II (2-6,41-44), +7(4212) 460-629

**1.3. Дата регистрации общества и регистрационный номер:** Общество зарегистрировано 09 октября 2013 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, свидетельство 77 № 015719902 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1137746928450.

**1.4. Органами управления Общества являются**:
Общее собрание участников – высший орган управления Обществом.
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Лицом, осуществляющим полномочия Единоличного исполнительного органа ООО «Седьмая ГГК», является ООО «Минералис» (Управляющая организация), на основании Договора о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа от 04.06.2025 г.

Генеральным директором ООО «Минералис» (Управляющая организация), действующим от имени ООО «Седьмая ГГК» без доверенности, является Плеханов Сергей Владимирович. К компетенции генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания участников Общества

**Состав участников Общества:**

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г., и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности единственным участником Общества является Частная компания «ГеоИнтерВижн ЛТД» (GeoInterVision Ltd.), зарегистрированная в Международном финансовом центре «Астана» (Astana International Financial Centre), 29.09.2023 под идентификационным номером (БИН) 230940900492.

Директором компании является Антон Камша.

**1.5. Уставный капитал Общества** в 2025 году составил 35 800 000 рублей (Тридцать пять миллионов восемьсот тысяч) рублей.

**1.6. Перечень видов деятельности:**

Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 году являлись геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр.

Общество вправе также заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными действующим законодательством Российской Федерации.

**1.7. Сведения о персонале:**

Общая численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 0 человек.

**2. Основные элементы учетной политики предприятия**

**2.1**. Основные положения **Учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2025 году.**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием автоматизированных информационных программ. Первичные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном Учетной политикой. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется:

- в валюте РФ - в рублях (п.1 ст.8 Закона № 129-ФЗ);
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (п.4 ст.8 Закона № 129-ФЗ).

Имущество Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, в бухгалтерской (финансовой) отчетности - в тысячах рублей.

### 2.1.1. Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств соблюдается выполнение условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020 начиная с 2022 года.

- актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает перепродажу актива;
- актив способен приносить экономическую выгоду.

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и средства индивидуальной защиты, при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах до 100 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п.5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств Общества не производится. (п.15 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования, принимаемых к учету основных средств, определяется по нижней границе каждой амортизационной группы основных средств (п.35 ФСБУ 6/2020), увеличенной на 1 месяц.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в

соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом (п.49 ФСБУ 6/2020).

### 2.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы.

***Признание вложений во внеоборотные активы***

К вложениям во внеоборотные активы Общества относятся затраты на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений, вложений в ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Вложения во внеоборотные активы в Обществе связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем - строительство) действующих производственных объектов и объектов непроизводственной сферы Общества. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- выполнением геологоразведочных работ капитального характера;
- выполнением капитальных горно-капитальных работ;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера и осуществлением расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР);
- другие.

***Учет вложений во внеоборотные активы***

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы Общества ведется по фактическим расходам, связанным с их строительством, созданием или приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

### 2.1.3. Учет материально-производственных запасов

В бухгалтерской учете материальные ценности учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

***Признание материально-производственных запасов***

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и другие средства индивидуальной защиты, независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами и учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Стоимость специальной одежды, специальной обуви, специальной оснастки и средств индивидуальной защиты погашается линейным способом исходя из срока полезного использования.

***Учет и оценка материально-производственных запасов***

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

***Формирование стоимости материально-производственных запасов***

Материально-производственные запасы (материалы, товары), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

По материально-производственным запасам оставшимся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленным по результатам инвентаризации, стоимость принимается равной рыночной с одновременным отнесением их стоимости на финансовый результат.

***Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство или их ином выбытии***

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям - потребителям и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы. (п.16 ПБУ 5/01, п.73 Методических указаний).

**2.1.4. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами**

***Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений***

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п. 14 ПБУ 19/02).

***Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии***

Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 27 ПБУ 19/02).

### 2.1.5. Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество подразделяет дебиторскую задолженность и кредиторскую задолженность на долгосрочную и краткосрочную исходя из срока ее погашения.

### 2.1.6. Признание доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

***Учет доходов по обычным видам деятельности***

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам.

***Учет прочих поступлений***

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- прочие доходы.

### 2.1.7. Учет расходов

***Порядок признания расходов***

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (п. 4 ПБУ 10/99).

***Учет расходов по обычным видам деятельности***

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ по геологическому изучению недр и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные выполнением работ, оказанием услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);

***Учет расходов на проведение работ по геологическому изучению недр.***

Единицей бухгалтерского учета затрат на проведение работ по геологическому изучению недр является геологическая информация, получаемая в результате проведения таких работ в рамках проекта, которая может самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих целей или может быть продана.

Аналитический учет затрат на проведение работ по геологическому изучению ведется на счете 20.01 «Основное производство».

***Состав расходов на проведение работ по геологическому изучению недр и порядок их списания.***

К расходам на проведение работ по геологическому изучению недр относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, предусмотренных условиями лицензионного соглашения, проектом на проведение работ по геологическому изучению и технологией их выполнения, а также расходы, связанные с организацией производственного процесса и управлением, в случае самостоятельного выполнения работ.

В частности, к расходам по геологическому изучению недр относятся расходы, связанные с разработкой, согласованием и утверждением проекта геологического изучения участка, эколого-геологическим мониторингом окружающей среды на участке, проведением полевых работ (поисковые маршруты, отбор и обработка проб, электроразведочные работы, аэрогеофизическая съемка, радиогеодезическая привязка, монтаж и демонтаж оборудования, буровые работы, топографо-геодезические работы, гидрогеологические работы), ликвидацией полевых работ, природно-восстановительные мероприятия на исследуемом участке, проведением камеральных работ, лабораторных работ, рецензированием, выполнением услуг по проведению государственной экспертизы проектов, геологических отчетов, прочих основных работ (услуг).

Расходы, связанные с выполнением основных работ по геологическому изучению, относятся на лицензионный участок недр и объекты аналитического учета напрямую на основании первичных документов. Расходы на проведение основных работ по геологическому изучению, относящиеся к нескольким лицензионным участкам недр и объектам аналитического учета, распределяются между этими участками и объектами учета пропорционально доли сметной

стоимости расходов на поиск и оценку по соответствующему участку и объекту аналитического учета в общей сметной стоимости расходов на поиск и оценку месторождения.

В составе расходов по геологическому изучению недр учитываются также списываемая на расходы стоимость лицензии на право пользования недрами, платежи за право пользования недрами, земельный налог, арендные платежи за землю, регулярные платежи за пользование недрами, производимые в соответствии с условиями лицензионных соглашений, и прочие расходы, которые непосредственно связаны с выполнением работ по геологическому изучению недр.

Списание стоимости геологической информации производится, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором разведанные запасы (иная геологическая информация) утверждены ГКЗ Роснедра, принято решение об использовании геологической информации в деятельности предприятия и начата добыча руды.

В случае если принято решение о продаже геологической информации, полученной в результате проведения поисково-оценочных работ, давших положительный результат, списание стоимости геологической информации производится единовременно на дату продажи, т.е. дату подписания Акта приема-передачи, в состав Прочих расходов .

Расходы на выполнение работ по геологическому изучению недр, которые не дали положительного результата или прекращены в связи с их бесперспективностью, признаются прочими расходами . Списание расходов производится в том отчетном периоде, в котором была получена Справка о приемке отчета по прекращенным геологоразведочным работам в уполномоченный Федеральный (территориальный) орган.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется счет 20 «Основное производство».

В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

По отношению к объекту калькулирования (лицензионные площади, на которых ведутся ГРР) расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы на производство ГРР относятся к определенной лицензионной площади, т. е. их можно непосредственно связать с географическими координатами площади.

Косвенные или накладные расходы – связаны с производством работ на нескольких лицензионных площадях Общества. Из-за невозможности отнесения данных расходов к конкретной лицензионной площади прямым путем при калькулировании они включаются в нее в определенной части (доле) на основе расчета-распределения.

***Учет расходов будущих периодов***

В бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся , определенные требованиями Положений по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода) и утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с приобретением лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- расходы по страхованию на сумму фактически перечисленных денежных средств;
- прочие расходы.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, основания для принятия решения о списании несписанной части расходов будущих периодов в состав прочих расходов, определяются комиссией, состав которой утверждает руководитель Общества или лицо, им уполномоченное.

***Учет затрат на освоение природных ресурсов***

1. Процесс геологического изучения недр подразделяется на следующие стадии:

Стадия 1. «Региональное геологическое изучение недр и прогнозирование полезных ископаемых».
Стадия 2. «Поисковые работы».
Стадия 3. «Оценочные работы».
Стадия 4. «Разведка месторождения».

К прочим работам в области геологического изучения недр относятся работы, проводимые на основании разрешений на право проведения работ, выдаваемых Геологическим комитетом РФ или его территориальными подразделениями:

эколого-геологические работы, выполняемые с целью мониторинга геологической среды (состояния недр);
гидрогеологические работы;
инженерно-геологические работы;

Цели проведения работ и описание результатов работ каждой стадии процесса геологического изучения недр, характеристика прочих работ в области геологического изучения недр определены в «Положении об организации учета расходов на проведение работ по геологическому изучению недр, горно-подготовительных работ и прочих видов работ, связанных с освоением природных ресурсов» Общества.

Общество-недропользователь, осуществляющее затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковые затраты), формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности соответствующую информацию о затратах на освоение природных ресурсов.

Данный порядок применяется до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляются поисковые затраты, 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 (коммерческая целесообразность добычи). (п. 2 ПБУ 24/2011)

Подтверждением коммерческой целесообразности добычи является документ, подтверждающий завершение (окончание) работ и получение геологической информации надлежащего качества:

на стадии завершения поисковых и оценочных работ – утвержденный Федеральным (территориальным) агентством по недропользованию протокол ГКЗ (ТКЗ) Роснедра об утверждении предварительно оцененных запасов;

на стадии завершения разведочных работ - утвержденный Федеральным (территориальным) агентством по недропользованию протокол ГКЗ (ТКЗ) Роснедра об утверждении разведанных запасов.

2. Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы.

3. Бухгалтерский учет указанных выше видов поисковых активов организуется соответственно на субсчетах «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы», предусмотренных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4. Нематериальными поисковыми активами признаются

затраты, на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождения и разведке полезных ископаемых;

информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения, результаты отбора образцов, иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи (затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи полезного ископаемого)

5. Учет нематериальных поисковых активов организуется в разрезе объектов геологического изучения (участок недр (лицензионный участок, площадь), по которому приобретается или уже имеется отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных поисковых активов является отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке и геологическая информация, получаемая в результате проведения таких работ в рамках проекта, которая может самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих целей или может быть продана.

6. В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, учитываются:

расходы на приобретение геологической и иной информации, необходимой для принятия решения о целесообразности получения лицензии (разрешения);

работы по прогнозированию и начальной (предварительной) оценке месторождений;

расходы на разработку и экспертизу технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта проведения работ, геологического задания;

расходы на проведение аудита запасов месторождения;

расходы на оплату сбора за участие в конкурсе (аукционе);

расходы на оплату сбора за выдачу лицензии;

прочие расходы, непосредственно связанные с получением лицензии на право пользования недрами.

В составе затрат на получение геологической информации учитываются затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, предусмотренных условиями лицензионного соглашения, проектом на проведение работ по геологическому изучению и технологией их выполнения, а также затраты, связанные с организацией производственного процесса и управлением в случае самостоятельного выполнения работ.

7. Затраты, связанные с получением лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых в бухгалтерском учете формируются непосредственно по дебету субсчета «Нематериальные поисковые активы» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные с получением геологической информации, в течение отчетного месяца формируются на счете 20 «Основное производство», по окончанию отчетного месяца в порядке закрытия счетов учета производственных затрат списываются в дебет субсчета «Нематериальные поисковые активы» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

8. В ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых нематериальные поисковые активы не амортизируются.

9. Материальными поисковыми активами признаются используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых объекты, имеющие материально-вещественную форму и относимые в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов к зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам.

Если объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначен для эксплуатации как в целях поиска, оценки месторождений и разведки полезных ископаемых, так и в других производственных целях Общества, например, в целях проведения эксплуатационной разведки, в этом случае затраты на его приобретение (создание) формируют первоначальную стоимость объекта основного средства.

10. В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

11. Единицей бухгалтерского учета материальных поисковых активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом материальных поисковых активов признается:

объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

12. Документальное оформление операций по приобретению материальных поисковых активов, зачислению в состав амортизируемого имущества по факту ввода в эксплуатацию материальных поисковых активов, определение срока полезного использования, даты начала и окончания амортизационных отчислений материальных поисковых активов, производится в порядке, аналогичном для учета объектов основных средств.

В этих целях на счете «Материальные поисковые активы» предусматриваются специальные субсчета для отражения операций по приобретению, строительству поисковых активов, постановке на учет по первоначальной стоимости в качестве амортизируемого имущества, начислению амортизации.

13. Перевод приобретенных (законченных строительством) поисковых материальных поисковых активов в состав амортизируемых материальных поисковых активов осуществляется на дату начала фактической эксплуатации инвентарного объекта.
Затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам недр.
14. На каждую отчетную дату Обществом проводится анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (далее - признаки обесценения). При наличии признаков обесценения, указанных в п.19 ПБУ 24/2011, Обществом проводится проверка поисковых активов на обесценение и учитывается изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».
Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются по объектам геологического изучения (участок недр (лицензионный участок, площадь), по которому имеется отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке,
15. После документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого при условии дальнейшего использования в деятельности Общества:
материальные поисковые активы переводятся в состав поисковых активов, предназначенных для использования на других участках недр, или в состав основных средств;
нематериальные поисковые активы - в состав нематериальных активов организации.
исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов.
16. Расходы на выполнение работ по геологическому изучению недр, которые не дали положительного результата или прекращены в связи с их бесперспективностью, признаются прочими расходами и относятся к прочим расходам. Списание расходов производится в том отчетном периоде, в котором уполномоченный федеральный (территориальный) орган рассмотрел отчет по прекращенным геологоразведочным работам и оформил соответствующий протокол.

***Нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы*** Общества отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса соответственно

- по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы»»
- по строке 1140 «Материальные поисковые активы»

В соответствии с требованием п. 19 ПБУ 4/99 о представлении в бухгалтерском балансе долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств в зависимости от срока обращения (погашения), суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются по строке 1150 «Основные средства» раздела 1 «Внеоборотные активы», независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным авансам (предварительной оплате)

***Учет прочих расходов***

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

### 2.1.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов по каждому объекту учета (инвентарный номер ОС, статья доходов, расходов и др.) в отдельности.

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

Информация о постоянных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета (п. 5 ПБУ 18/02).

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

### 2.1.9 Определение величины существенной ошибки в соответствии с ПБУ 22/2010.

Ошибка (или совокупность ошибок) считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5 % статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 %.

### 2.1.10. Основные изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета на 2026 год.

Общество не вносит существенных изменений в Учетную политику на 2026 год. Однако может вносить дополнения при изменении норм законодательства.

## Пояснения к отчетности, касающиеся существенных показателей.

### 3. К строке 1130. Раскрытие информации о видах нематериальных поисковых активов в бухгалтерской отчетности Общества

тыс. руб.

| Вид расхода | Стоимость на 31.12.2025 |
|---|---|
| Стоимость лицензии (Коврижненская площадь) | 1 433 |
| Лицензия ХАБ 02634 ТР от 09.01.14 (Коврижненская площадь) Геологическая информация | 247 077 |
| Итого стоимость нематериальных поисковых активов | 248 510 |

В составе нематериальных поисковых активов отражены расходы Общества в сумме 248 510 тыс. руб., а именно: 1433 тыс. руб. – расходы, связанные с получением лицензий и 247 077 тыс. руб. – расходы на освоение природных ресурсов на участках недропользования, которые в будущих

периодах будут отнесены на увеличение стоимости работ по изучению недр на участках недропользования.

**4. К строке 1180 «Отложенные налоговые активы»**

По состоянию на 31.12.2025 год сумма отложенного налога на прибыль, которая приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах (отложенный налоговый актив), составляет **62 225** тыс. руб.

**5. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»**

По состоянию на 31.12.2025 год дебиторская задолженность составляет **5 022** тыс. руб.

| Контрагент/Дебитор | В том числе связанные стороны | Сумма задолженности | Срок погашения по условиям договора | Примечания (вид обязательств) |
|---|---|---|---|---|
| ФНС | нет | 6 759 | 2026 год | Задолженность бюджета по возврату НДС |
| Итого: | | 6 759 | | |

**6. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

Остаток денежных средств на расчетном счете предприятия на 31.12.2025 г. – **389** тыс. руб.

**7. К строке 1310 «Уставный капитал»**

В соответствии с Решением единственного участника Общества от 25.04.2018 года Уставный капитал Общества составляет **35 800** тыс. руб.

**8. К строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»**

Добавочный капитал Общества без увеличения Уставного капитала на 31.12.2025 года составил **184 470** тыс. руб.

**9. К строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

По состоянию на 31.12.2025 года убыток составил **- 431** тыс. руб.

**10. К строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»**

По состоянию на 31.12.2025 года сумма отложенного налога на прибыль, подлежащего к уплате в будущих отчетных периодах (отложенное налоговое обязательство), составляет **35 962** тыс. руб.

**11. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»**

тыс. руб

| Вид/ Наименование контрагента | В том числе связанные стороны | Сумма задолженности | Срок погашения по условиям договора | Примечания (вид обязательств) |
|---|---|---|---|---|
| ООО «Минералис» | да | 10 100 | 2026 год | Услуги управления |
| ООО «СТЮАРТ ГЕОКЕМИКЛ ЭНД ЭССЕЙ» | нет | 194 | 2026 год | Услуги подрядчика |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ООО «Тектоника» | нет | 683 | 2026 год | Услуги подрядчика |
| Плеханов С. В. | да | 24 985 | 2026 год | Договор цессии |
| Итого: | | 35 962 | | |

**Перечень операций со связанными сторонами**

тыс. руб.

| Связанная сторона | Сумма операции (тыс. руб.) | Описание операции |
|---|---|---|
| ООО «Минералис» | 29 670 | Осуществление полномочий ЕИО исполнительного органа ООО «Седьмая ГГК» |
| Плеханов С. В. | 24 985 | Договор цессии |

**Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.**

**1. Порядок формирования доходов**

Доходы Общества отражаются с подразделением на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность, связанную с получением доходов от обычных видов деятельности и не получало прочих доходов.

**2. Порядок формирования расходов**

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность, связанную с производством и реализацией готовой продукции, работ, услуг и не имело коммерческих расходов. Основным видом деятельности Общества является освоение природных ресурсов, в связи с чем, управленческие расходы Общества формируют, в том числе, стоимость нематериальных поисковых активов.

**3. К строке 2350 «Прочие расходы»**

тыс. руб.

| Показатель | 2024 год |
|---|---|
| **Прочие расходы, всего** | **59** |
| в том числе:<br>комиссия банка за обслуживание расчетного счета | 59 |

**4. К строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»**

Прибыль (убыток) до налогообложения за отчетный период составил (-) 59 тыс. руб.

**5. К строке 2410 «Условный доход (расход) по налогу на прибыль, налоговая прибыль (убыток), текущий налог на прибыль»**

В соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», текущим налогом на прибыль Общество признает налог на прибыль, определяемый исходя из величины условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянного налогового обязательства (актива) и суммы изменений отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

Разные значения налогооблагаемой прибыли (убытка) по данным бухгалтерского и налогового учетов связаны с различным порядком признания отдельных видов доходов и расходов в соответствии с нормами налогового законодательства РФ и нормативными документа, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Величина отложенного налогового актива (ОНА), повлиявшая на показатель условного дохода по налогу на прибыль в отчетном периоде, составила 0 тыс. руб.

Показатель условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 40 тыс. руб.

**6. К строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»**

Убыток Общества за отчетный период составляет (-)19 тыс. руб.

**Перечень связанных сторон Общества.**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.
Перечень связанных сторон Общества в отчетном периоде указан в Приложении № 1 «Перечень связанных сторон»

Главный бухгалтер
ООО «Минералис» -
Управляющей организации ООО «Седьмая ГГК» Я.В. Хламкова

**Приложение 1**

# ПЕРЕЧЕНЬ
# СВЯЗАННЫХ СТОРОН
# ООО «Седьмая ГГК»
# за 2025 год

| № п/п | Полное фирменное наименование/ФИО связанного лица | Место нахождения/место жительства связанного лица | Характер отношений между связанной стороной и организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность (согласно п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) | Описание характера отношений (согласно п.13 ПБУ 11/2008) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ "ГЕОИНТЕРВИЖН ЛТД" (GEOINTERVISION LTD) | РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН, 010000, Астана, РАЙОН ЕСИЛЬ, ПРОСПЕКТ ДИНМУХАМЕДА КОНАЕВА, 12/1, ОФИС 32 | Лицо контролирует ООО «Седьмая ГГК» (основание 1 пункта 6 ПБУ 11/2008) | Лицо владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Седьмая ГГК» |
| 2. | Общество с ограниченной ответственностью «Минералис» | Российская Федерация, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул.Тургенева 46, пом. II (2-6, 41-44) | Лицо оказывает значительное влияние на ООО «Седьмая ГГК» в силу переданных участником полномочий ЕИО (основание 1 пункта 6 ПБУ 11/2008) | Осуществляет полномочия Единоличного исполнительного органа ООО «Седьмая ГГК» |
| 3. | Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая ГГК» | Российская Федерация, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул.Тургенева 46, пом. II (2-6, 41-44) | Лицо и ООО «Седьмая ГГК» контролируются одной и той же группой лиц (основание 3 пункта 6 ПБУ 11/2008) | Входят в одну группу лиц |
| 4. | Общество с ограниченной ответственностью «Компания Ред Майнинг» | Российская Федерация, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул.Тургенева 46, пом. II (2-6, 41-44) | Лицо и ООО «Седьмая ГГК» контролируются одной и той же группой лиц (основание 3 пункта 6 ПБУ 11/2008) | Входят в одну группу лиц |
| 5. | Общество с ограниченной ответственностью «Компания Вайт Майнинг» | Российская Федерация, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул.Тургенева 46, пом. II (2-6, 41-44) | Лицо и ООО «Седьмая ГГК» контролируются одной и той же группой лиц (основание 3 пункта 6 ПБУ 11/2008) | Входят в одну группу лиц |