

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СтройСнаб»
за 2025 год**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СтройСнаб» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

1. Общие сведения.

1.1 Краткая характеристика Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СтройСнаб"

Сокращенное наименование: ООО "СтройСнаб"

Общество зарегистрировано 09.04.2012 Россия, 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Логовая,96 строение А.

Юридический адрес: Россия, 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Логовая,96 строение А.

Фактический адрес: Россия, 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Логовая,96 строение А.

Основной государственный регистрационный номер 1127536002681 присвоен 19.04.2012 Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по г. Чите 19.04.2012.

ИНН 7536126544 КПП 753601001

ОКВЭД -07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

ОКТМО 76701000 (г. Чита)

ОКАТО 76401368000

Уставный капитал 20 000 тыс. руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Состав участников и их доля в уставном капитале

Таблица 1

| № п/п | Наименование акционера / участника | Доля в уставном капитале, % |
|-------|--|-----------------------------|
| 1 | Долгобородова Светлана Геннадьевна | 50% |
| 2 | Общество с ограниченной ответственностью "СтройСнаб" | 50% |

Основными видами деятельности Общества являются:

| Код | Название | Лицензирование |
|----------|---|----------------|
| 07.29.41 | Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (основной - ЕГРЮЛ) с 02.06.2023 | возможно |
| 07.29 | Добыча руд прочих цветных металлов | возможно |
| 41.20 | Строительство жилых и нежилых зданий | возможно |
| 43.13 | Разведочное бурение | требуется |

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

У Общества имеются лицензии:

| Номер, дата выдачи | Орган, выдавший лицензию | Срок действия | Виды деятельности |
|--------------------|---|-------------------------|--|
| № ЧИТ 015994 БЭ | Департамент по недропользованию по Центрально-Сибирскому округу | С 30.06.23 по 30.06.33г | Разведка и добыча полезных ископаемых, в Тунгокоченском районе Забайкальского края |

Среднесписочная численность работников по Обществу составила:

в 2025 году- 6 человек

в 2024 году – 4 человек

в 2023 году – 2 человека

1.2 Структура органов управления и контроля Общества

- **Общее собрание участников**

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества

Полномочия единоличного исполнительного органа в 2025 году исполняли:

1. Решением единственного участника от 18.10.2025 на должность единоличного исполнительного органа Общества –директором Общества избрана Долгобородова Светлана Геннадьевна с 18 октября 2025 года - бессрочно.

- **Ревизионная комиссия**

Ревизионная комиссия не назначается.

1.3 Филиалы, представительства и обособленные подразделения общества

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, дочерних, зависимых обществ.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета: Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденных Министерством финансов РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора от 30.12.2024 года

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Сложная геополитическая, эпидемиологическая ситуация в стране, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не оказали существенное влияние на показатели деятельности Общества. Введение экономических санкций США и странами ЕС, а также начало специальной военной операции на территории Украины не поставило под сомнение возможность осуществления деятельности Общества в обозримом будущем.

2.3 Классификация оборотных и внеоборотных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

С 1 января 2025 года Общество переходит на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Изменения в учетной политике в связи с применением стандарта не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.5 Учет основных средств и капитальных вложений.

Основные средства и капитальные вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п.12 ФСБУ 6/2020, п. 9 ФСБУ 26/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств решением Комиссии, утвержденной приказом руководителя Общества. **Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом исходя из установленного срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию.**

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом документально подтвержденного количества лет (месяцев) эксплуатации объекта предыдущим собственником.

Общество не переоценивает основные средства на регулярной основе. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество осу-

шествляет проверку основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном п.38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, безвозмездного пользования, в случае финансовой аренды учитываются в качестве права пользования активом на счете 01 «Основные средства» субсчет 01.03 «ППА», в случае операционной аренды - на забалансовом счете 001.

2.6 Учет поисковых активов.

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых сооружения, оборудование, транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые на участке месторождения;

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых;

- затраты на приобретение геологической информации

- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями;

- затраты на геологоразведку.

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

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;

- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;

- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

2.7 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов с 01.01.2025 осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н. Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен на основании п. 53 ФСБУ 14/2022 альтернативным способом, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

К нематериальным активам относятся (в разрезе следующих групп):

- права на использование результатов интеллектуальной деятельности (в т. ч. исключительные и неисключительные), а именно: патенты, авторские права, произведения науки, литературы и искусства, клиентская база (за исключением созданных силами организации);
- права на осуществление определенных действий, а именно: лицензии осуществление деятельности, импортные квоты, франшизы, доля рынка и права на сбыт;
- другие активы, удовлетворяющие определению нематериального актива и условиям признания, приведенным выше.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по себестоимости, формирование которой зависит от способа поступления нематериальных активов в Общество (*п.п. 24, 27, 28, 30, 31, 33, 34, 45, 47 МСФО (IAS) 38*).

Нематериальными активами признаются объекты учета, отвечающие всем критериям признания их нематериальными активами при условии, что их стоимость составляет не менее 100 000 рублей. Активы, характеризующиеся признаками, установленными для нематериальных активов, но имеющие стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты на приобретение исключительных и неисключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат.

Контроль как за "малоценными НМА", так и за активами, не отвечающими признакам НМА (например, по сроку полезного использования) организуется посредством забалансового учета на счете 014.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение осуществляется ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При наличии устойчивых признаков обесценения накопленное обесценение отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не

2.8 Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением способа оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.9 Учет дебиторской задолженности.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, признается сомнительной. Дебиторская задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества, по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Обществом не создается резервный капитал.

2.12 Учет заемных средств.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Согласно ПБУ 15/08, в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном в ст. 286 НК РФ.

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз.2 п. 2 ст. 286 НК РФ).

2.14 Учет доходов.

Для целей бухгалтерского учета Общества самостоятельно признают поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Учет доходов ведется в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Предприятиями обычными видами деятельности:

- реализации основной готовой продукции, полуфабрикатов покупных и собственного производства, товаров, работ, услуг;
- реализации прочей продукции, работ, услуг, производимой на регулярной основе.

Прочими доходами и расходами признаются доходы и расходы:

- от аренды имущества, лизинга;
- от реализации услуг по проживанию, питанию и доставке персонала сторонних организаций;
- от реализации прочих разовых услуг;
- от реализации основных средств, оборудования и прочих ВНА;
- по пеням, штрафам, неустойкам, претензиям, связанным с нарушением условий хозяйственных договоров (исключая суммы основного долга), кроме поступления/возмещения, получаемого от покупателя/заказчика;
- от переуступки прав требования.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.

Доходы в виде дивидендов признаются одновременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.15 Учет расходов.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в отчете о финансовых результатах расходы Предприятия признаются независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности определяются с учетом всех предоставленных Предприятию согласно договору скидок (надбавок).

Калькулирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг осуществляется по их видам и номенклатуре.

Объектами калькулирования себестоимости являются вид продукции, услуги по каждому виду деятельности Предприятия, а калькуляционной единицей – соответствующие натуральные измерители.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг, созданием инвестиционных активов.

2.16 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.17 Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.18 Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении любого условия, указанного в п. 11 и при условии соответствия п. 12 ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства», за исключением случая, когда право пользования активом имеет существенную стоимость и указывается по специально выделенной строке в составе основных средств. В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, в случае превышения установленного на отчетный год уровня существенности. Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, исчисляется умножением значения базового показателя на долю.

Бухгалтерский баланс

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организации по строке 2340- свернуто отражены прочие доходы-доходы и расходы связанные с реализацией прочего имущества.

Отчет о движении денежных средств

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Банка Кредитора, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов (или иной уровень процентов) от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств;

Согласно п. 10. Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств", утв. приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н (далее – ПБУ 23/2011) денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Изменения в учетной политике

Обществом вносились в учетную политику на 2025 год отдельные уточнения, не меняющие существенным образом порядок учета активов и обязательств.

3.2 Поисковые активы.

Нематериальные поисковые активы

Нематериальные поисковые активы учитываются на отдельном субсчете к счету учета вложений во внеоборотные активы 08.11 «Нематериальные поисковые активы». Число объектов учета, кроме лицензии, определяется организацией с учетом порядка и сроков завершения геологоразведочных работ в отношении определенных участков недр, составляющих лицензионный участок. Аналитический учет объектов учета НПА может вестись в разрезе видов затрат (статей): сбор за участие в аукционе, разовый платеж по итогам аукциона, проектные работы, поисково-оценочные работы, геологическая экспертиза, экологический мониторинг и пр.

На 31.12.2025 г. затраты на нематериальные поисковые активы составили 19 196 тыс. руб.

тыс. руб.

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Средне-Ульдургинская перспективная площадь | 19 196 | 18 866 | 17 257 |
| Итого | 19 196 | 18 866 | 17 257 |

3.4. Основные средства и капитальные вложения.

Основные средства.

Информация по основным средствам, отражена в табличной части пояснений к финансовой отчетности

Дополнительная информация в части основных средств на 31.12.2025:

тыс. руб.

| Показатели: | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| Балансовая стоимость амортизируемых ОС | 145 591 | 4 667 |
| Балансовая стоимость не амортизируемых ОС | - | - |
| Результат от выбытия ОС за отчетный период | - | 5 080 |
| Результат переоценки ОС, включенный: в доходы или расходы отчетного периода - в капитал в отчетном периоде - | - | - |
| Результат обесценения ОС и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода Сумма обесценения ОС, отнесенную в отчетном периоде: - на уменьшение накопленного результата переоценки; - признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением, предоставленного организации другими лицами. | - | - |
| Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых ОС (когда это не связано с сезонностью), на отчетную дату | - | - |
| Балансовая стоимость ОС, переданных в аренду, на отчетную дату | - | - |
| Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения, в т. ч. ОС в залоге, на отчетную дату | - | - |
| Способы оценки (по группам) и элементы амортизации ОС и их изменения | - | - |

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не установлены.

Общество арендует лесные участки, нежилые помещения.

Согласно условиям договоров, а также ожиданиям Общества, объекты получены в аренду на срок от 5 до 10 лет.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

3.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества отражены выданные займы.

3.6 Запасы.

Запасы организации связаны с строительством и созданием основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Проверка на обесценение показала отсутствие признаков обесценения.

Дополнительная информация по движению запасов

| | |
|--|-------------|
| Причины увеличения чистой стоимости продажи запасов (в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение) | отсутствуют |
| Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) | отсутствуют |

тыс. руб.

3.7 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025, представлена в табличной форме Пояснений.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. составила 5 451 тыс. руб.

Структура резерва по сомнительным долгам за 2025 год:

тыс. руб.

| Величина резерва на 31.12.2024 | Отчисления в резерв | Использование резерва | Величина резерва на 31.12.2025 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 5 451 | - | - | 5 451 |

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31.12. 2025г, 2023-2025гг тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 г | 2024 год | 2023 год |
|---|------------|-------------|------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 593 | 2864 | 306 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - | - |
| Итого денежные средства | 593 | 2864 | 306 |
| Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты и т.п.) | - | - | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 593 | 2864 | 306 |

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеются:

- обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 126 018 тыс.руб. (остаток).

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 20 000 тыс. руб.

Резервный капитал не формировался.

Добавочный капитал не формировался.

Дивиденды в текущем периоде не объявлялись и не выплачивались.

В текущем периоде получена прибыль в размере 183 027 тыс. руб.

Чистая прибыль за предыдущий отчетный период составил 75 768 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

В составе заемных средств числятся:

тыс. руб.

| Вид обязательства (займ) | Величина обязательства на 31.12.2025 г. | Проценты к уплате | Срок погашения обязательства |
|---|---|-------------------|------------------------------|
| ООО «ЛИДЕР» | | | |
| Договор № б/н от 05.11.2025г | 3 000 000 | 4 603 | до 31.12.2026 |
| Всего | 3 000 000 | 4 603 | |
| Долгобородова Светлана Геннадьевна | | | |
| Договор кредита № б/н от 29.03.2024г | 200 000 | 6 685 | до 31.12.2026 |
| Всего | 200 000 | 6 685 | |
| Итого | 3 211 288 | | |

Общая сумма кредитов и займов, полученных за 2025 г. составила 3 000 000 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и займов и выплаченных по ним процентов в течении 2025 г. составила 6 088 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. штрафные санкции по полученным кредитам и займам отсутствуют.

Проценты по долгосрочным займам и кредитам отражены по строке 1410 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 в сумме 4 148 тыс. руб., на 31.12.2024 в сумме 6 200 тыс. руб. на 31.12.2025 в сумме 200 тыс. руб.

Проценты по краткосрочным займам и кредитам отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 в сумме 2 773 руб., на 31.12.2024 в сумме 88 тыс. руб. на 31.12.2025 в сумме 3 011 тыс. руб.

3.11 Информация о судебных разбирательствах

На 31.12.2025 судебные разбирательства отсутствуют.

3.12 Аренда.

Учет финансовой аренды (лизинга) ведется в порядке, установленном ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Предмет лизинга – самоходные, грузовые машины.

Общество, выступая лизингополучателем, заключило следующие договоры аренды:

| Реквизиты договора, предмет аренды | Отражение ППА | Предполагаемый срок аренды |
|---|----------------|----------------------------|
| ЛИЗИНГОДАТЕЛЬ - ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ | | |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 415007-25 от 08.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 415004-25 от 08.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 415010-25 от 08.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 415005-25 от 08.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 418061-25 от 22.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 418062-25 от 22.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 418063-25 от 22.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 418064-25 от 22.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 418065-25 от 22.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| Договор финансовой аренды (лизинга) № 418066-25 от 22.12.25 | ППА отражается | до 05.12.2027 |
| АРЕНДОДАТЕЛЬ - Минприроды Забайкальского края | | |
| Договор аренды лесного участка 25-27 от 17.03.2025г (кад.75:27:260101:405, 52,2277 га) | | до 30.06.2033 |
| АРЕНДОДАТЕЛЬ – Администрация Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края | | |
| Договор аренды лесного участка 55от 25.11.2024г (кад.75:27:260101:403 2227341 га) | | До 30.06.2035 |

Права пользования активами на 31.12.2025г отражены по строке 1150 – 122 110 руб. без учета НДС и процентного расхода.

Арендодатель.

Общество не предоставляет в аренду имущество.

3.14. Обеспечения выданные и полученные

Обеспечения, выданные и полученные у Общества, отсутствуют.

3.15 Выручка

| Выручка | тыс. руб. | |
|--|-------------|-------------|
| | За 2025 год | За 2024 год |
| Выручка от реализации продукции, услуг собственного производства | 439 090 | 201 525 |
| Выручка от реализации покупных товаров | - | - |
| Выручка от оказания услуг | - | - |

3.16 Себестоимость продаж

| Себестоимость продаж | тыс. руб. | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| | За 2025 год | За 2024 год |
| Расходы на изготовление продукции | (282 301) | (97 014) |

| | | |
|----------------------------|---|---|
| Стоимость покупных товаров | - | - |
|----------------------------|---|---|

3.17 Управленческие расходы

тыс. руб.

| Виды управленческих расходов | За 2025 год | За 2024 год |
|------------------------------|---------------|--------------|
| Расходы на оплату труда | 17 525 | 1 667 |
| Прочие расходы | | |
| Итого | 17 525 | 1 667 |

3.18 Следующие прочие доходы и прочие расходы отражены свернуто, согласно учетной политики Общества:

тыс. руб.

| Наименование дохода | За 2025 год | За 2024 год |
|--|---------------|----------------|
| Доходы (расходы) от реализации прочего имущества | 94 | 12 427 |
| Итого: | 12 980 | 179 457 |

По результатам отчетного периода чистая прибыль составляет – 107 258 тыс. руб.

3.19 Налог на прибыль

В течение 2025 г. Обществом применялись положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В соответствии с п.3 ст.286 НК РФ с отчетности за 1 полугодие 2025 года, Общество перешло на уплату авансовых платежей по налогу на прибыль.

В 2025 г. ставка налога на прибыль – 25%.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации с 1 января 2025 года базовая налоговая ставка до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

3.20. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон на 31.12.2025 года и информация о них приведены в таблице:

Лицами, ответственными за корпоративное управление в Обществе являются:

| Обязательная информация | |
|------------------------------------|---|
| Ф.И.О. | Должность, с наименованием организации |
| Долгобородова Светлана Геннадьевна | ЕИО единственного участника Общества ООО «Строй-Снаб» |

3.21 Информация о размерах вознаграждения основного управленческого персонала

К основному управленческому персоналу Общества относится директор. Размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи составили за 2025г- 592 тыс.руб.

Выплаты – краткосрочные.

Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

3.26 Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Феде-

рации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

3.27 Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования. Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно спрогнозировать влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями.

По состоянию на 31.12.2025 года чистые активы Общества составляют 303 455 тыс. руб.

Общество планирует увеличить чистые активы в 2026 году и в последующие отчетные периоды за счет улучшения своих финансовых показателей, проведения мероприятия финансового оздоровления путем увеличения доходной части бюджета, повышения рентабельности и снижению затрат: планируется расширение деятельности. Также планируются мероприятия по нормированию материальных, непроизводственных расходов, более эффективному управлению дебиторской и кредиторской задолженности. Повышение эффективности деятельности ожидается, направленных на улучшение результата финансово хозяйственной деятельности Общества.

3.28 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

3.28.1. Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации.

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 случае отрицательного влияния изменения экономической ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Начало специальной военной операции 24.02.2022 не оказало существенного влияния на деятельность Общества на момент составления отчетности, так как у Общества отсутствует имущество, структурные подразделения, на которые может быть обращена национализация, экспроприация активов, отсутствуют ключевые покупатели в зоне военного конфликта. Вероятность возникновения иных военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятель-

ность Общества и показатели отчетности в момент составления. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

3.28.2 Рыночный риск

– это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Обращаем внимание пользователей отчетности на то, что деятельность Общества в большей степени ориентирована на внутренний рынок, не связана с международными банковскими или коммерческими организациями, реализацией международных инвестиционных проектов, долгосрочных контрактов с иностранными контрагентами, сотрудничеством в иных сферах, а также Общество не владеет недвижимостью и иными значимыми активами на территории иностранных государств, не имеет значимых покупателей и поставщиков на территории государств, объявивших санкции.

3.28.3 Репетиционные риски

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

3.29 Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями.

3.30 Информация по прекращаемой деятельности на 31.12.2025

За период 2025 года Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

3.31 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.32 Информация об экологической деятельности организации

На основании Письма Минфина России N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации" приводим данные об экологической деятельности Общества.

Собственниками Общества не принимались решения о направлении определенных средств в экологическую деятельность, информация о резервировании и использовании соответствующих сумм в целях выполнения таких решений отсутствует. Капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью, в отчетном периоде Общество не производило, мероприятий в области охраны окружающей среды не осуществляло.

Средне-Ульдургинская перспективная площадь является объектом негативного воздействия на окружающую среду, разрешительным документом, устанавливающим нормативы образования и лимиты размещения отходов, выбросы, сбросы является Декларация о негативном воздействии на окружающую среду.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду уплачивались в объеме 199,1 тыс. руб. Превышения, утвержденных для Общества нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, выбросов и сбросов в окружающую среду, исходя из фактических объемов отходов и загрязняющих веществ не было.

Обществом полностью выполняются мероприятия природоохранной деятельности в соответствии с разрешениями на сбросы и выбросы в окружающую среду, разрешением на образование ТБО.

3.34 Госпомощь, средства государственной поддержки

Общество за 2025 год не получало средств государственной поддержки и государственной помощи.

Директор

Долгобородова С.Г.

24.02.2026