

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОРОЛЕВСКОЕ»**

ЗА 2025 ГОД

Содержание

1. Организация и виды деятельности	3
2. Производственные показатели Общества.....	4
3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности	4
4. Информация об учетной политике	4
5. Нематериальные активы	5
6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	6
7. Запасы.....	7
8. Финансовые вложения.....	8
9. Денежные средства	8
10. Дебиторская и кредиторская задолженность	8
11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства	9
12. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства. Изменение оценочных значений	9
13. Налоговая задолженность	9
14. Капитал.....	10
15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	10
16. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	11
17. Операции со связанными сторонами	11
18. Изменения в учетной политике на 2024 год.....	12
Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику и основной вид деятельности на 2024 год.	12
19. Прочая информация	12

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОРОЛЕВСКОЕ» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

Общие сведения

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Забайкальскому краю 14.09.2009 года ОГРН 1097527000548.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "Королевское"

Сокращенное фирменное наименование ООО «Королевское».

Юридический адрес Общества: 673750, Забайкальский край, Могочинский р-н, пгт. Ксеньевка, ул. Восточная, д. 5

Фактический адрес Общества: 673750, Забайкальский край, Могочинский р-н, пгт. Ксеньевка, ул. Восточная, д. 5

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

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

В 2025 году среднесписочная численность работающих в Обществе составила 26 человек.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Директор Даниленко Алексей Игоревич, действует на основании Устава

Бенефициарные владельцы Общества

Участник	Сумма
АРКТИК ШИППИНГ ООО	15 000
Бабаев Артур Магомедтагирович	5 000
Итого	20 000

2. Производственные показатели Общества

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности за 2025 год.:

Вид деятельности	Доходы, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Расходы, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Прибыль от продаж, тыс. руб.
Добыча, реализация драгоценных металлов	466 258	100	358 030	100	108 228

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется директором ООО «Королевское»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО «КОРОЛЕВСКОЕ».

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление бухгалтерской отчетности несет директор ООО «КОРОЛЕВСКОЕ».

Бухгалтерский и налоговый учет автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы 1С бухгалтерия (версия 8.3).

Общество разработало рабочий план счетов (РПС) на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94Н.

Рабочий план счетов содержит синтетические счета, субсчета аналитического уровня, необходимые для адекватного отражения всех хозяйственных операций с учетом особенностей организационной структуры Общества, принятой учетной политики, раздельного учета операций, полноты формирования бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества за 2025 год, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

В учетную политику, применяемую в 2025 году, не вносились существенные изменения, требующие ретроспективной корректировки бухгалтерской отчетности.

При составлении отчетности в 2025 г. Были выявлены некорректные показатели, которые не возможно было исправить в текущем периоде. В связи с чем исправления были внесены в 2023-2024 г. что повлияла на показатели статей баланса за предыдущие периоды отчета.

в тыс. руб

Наименование статьи баланса	Номер строки	Отражено в отчетности 2025 г.		Отражено в отчетности 2024 г.	
		2024	2023	2024	2023
Отложенные налоговые активы	1180	62 343	42 986	60 652	49 256
Запасы	1210	3 308	2 035	3 312	2 036
Дебиторская задолженность	1230	57 305	-56 951	95 808	-73 465
Баланс (Актив)	1600	693 720	602 230	729 345	594 601
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-127 010	-129 140	-130 482	-136 879
Итого по разделу III	1300	-117 990	-120 120	-121 462	-127 859
Оценочные обязательства	1420	4 463	1 918	4 860	2 231
Кредиторская задолженность	1530	330 634	57 626	370 873	61 516

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Также не предполагается прекращение деятельности по какому-либо направлению.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая показатели настоящей пояснительной записки, формируются в тысячах рублей.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов Обществом ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В соответствии с учетной политикой нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации), но не более срока деятельности Общества.

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 1.1).

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 г. № 91н.

Учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53162).

В составе основных средств отражены активы, имеющие материально-вещественную форму, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Основные средства стоимостью в пределах не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

По вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется исходя из установленного учетной политикой способа для новых объектов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Переоценка основных средств в 2025 году Обществом не проводилась. СПИ по результатам тестирования не пересматривались.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Виды внеоборотных активов, отраженные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025:

- Нематериальные активы 5 543 тыс. руб.
- Нематериальные поисковые активы 479 105 тыс. руб
- Основные средства, эксплуатируемые организацией, в сумме 12 571 тыс. руб.;
- Финансовые вложения, в сумме 30 250 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 4.1).

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений в основные средства отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 4.5).

Информация о наличии и движении прав пользования активами отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 4.2).

По состоянию на отчетную дату на государственной регистрации объекты недвижимого имущества не находились.

7. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией:

- Товаров и готовой продукции по средней себестоимости.

Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

Информация о наличии и движении запасов отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 6.1).

8. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.02г. № 126н.

Финансовые вложения на 31.12.25 года отсутствуют.

9. Денежные средства

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2025 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	-	x	x	x	x
Денежные средства на расчетных счетах	90 348	x	x	x	x
Денежные средства в пути	-				
Итого	90 348	Стр.4500 Отчета о движении денежных средств	32 309	Стр.1250 Бухгалтерского баланса	32 309

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По состоянию на 31.12.2025 сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы (строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31.12.2025 просроченная кредиторская задолженность или кредиторская задолженность, не оплаченная в срок, установленная договором, отсутствует.

11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности, и отражает их по строке 1410 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют долгосрочные кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2025 сумма недополученных займов по сравнению с условиями договоров займа отсутствует.

Задолженность по кредитам и займам представлена по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса следующими суммами:

Наименование кредитора	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.			По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.		
	Основной долг	Начисленные проценты	Всего	Основной долг	Начисленные проценты	Всего
ТРАНСХОЛДИНГ ООО	41 550	-	41 550	-		
Яблоневое, ООО	13 969		13 969	43 600	896	44 496
ЭлектроМонтажСтрой, ООО				374 370	46 062	420 432
ИТОГО	55 519		55 519	417 970	4 958	464 928

Проценты по полученным займам начисляются ежемесячно. Общая сумма начисленных процентов за 2025 год 54 696 тыс. руб. (отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах). Проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива, отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства. Изменение оценочных значений

Общество не имеет сомнительных долгов.

В Обществе нет МПЗ, по которым требуется снижение стоимости, поэтому резервы по этим группам не формируются.

При этом с 2025 года Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков, на конец года отражен остаток начисленного резерва, который составляет 2 004 тыс.руб.

13. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной+ деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль –25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

14. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 20 000 тыс. руб.

В 2025 был увеличен добавочный капитал добавочный капитал на 814 418 тыс. руб. за счет безвозмездной помощи участника.

Чистые активы Общества на 31.12.25 составили 639 948 тыс.руб.

15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за вычетом НДС (налога на добавленную стоимость). К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от реализации автомобилей, запасных частей, дополнительного оборудования, аксессуаров; от услуг по техническому обслуживанию и ремонту (в том числе гарантийному) транспортных средств.

В состав прочих доходов относятся иные доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным

видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы списываются в состав текущих затрат.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Прибыль по итогам отчетного периода до налогообложения составил 3 881 тыс. руб., в том числе:

- Прибыль по доходам и расходам от обычных видов деятельности в сумме 108 228 тыс. руб.
- Убыток по прочим доходам и расходам в сумме 67 986 тыс. руб.

16. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02».

Общая сумма накопленных налоговых убытков на 31.12.2025 – 6 972 981,21 тыс. руб.

Было выявлено что своевременно не была сдана декларация в подтверждении накопленного убытка за 2022 г. с связи с чем сумма в размере 60 361 тыс. руб.отложенного налога была списана, без предъявления в ИФНС в связи с истечением срока давности сдачи декларации за 2022 г.

17. Операции со связанными сторонами

Список связанных сторон Общества на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
	ООО "АРКТИК ШИППИНГ"	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 15/21
	Бабаев Артур Магомедтагирович	673750, Забайкальский край, м.о. Могочинский, пгт Ксеньевка, ул Восточная, Дом 5
	ООО "Алхея"	673750, Забайкальский край, Могочинский р-н, Ксеньевка пгт, Восточная ул, дом № 5
	ООО "Яблонево"	673750, Забайкальский край, Могочинский р-н, Ксеньевка пгт, Восточная ул, дом № 5

Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются по договорам аренды помещений (офисных, складских, торговых залов) договорам поставки товара и оборудования.

У связанных сторон приобретаются услуги (ответственного хранения, услуги сервиса) товары, есть договора полученных и выданных займов.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались. Задолженность связанных сторон в отчетном и предыдущем периодах не списывалась. Сомнительных и долгов и долгов, нереальных для взыскания, по состоянию на отчетную дату за связанными сторонами не числится.

Расчеты со связанными сторонами в отчетном периоде произведены в денежной безналичной форме.

18. Изменения в учетной политике на 2026 год

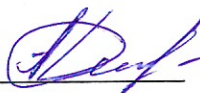
Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику и основной вид деятельности на 2026 год.

19. Прочая информация

Дата «15» февраля 2026 г.

ООО «КОРОЛЕВСКОЕ»

Директор



Даниленко А.И.