Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АЛМА» за 2025 год

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1.Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «АЛМА» зарегистрировано Межрайонной ИФНС №1 России по Амурской области 24.02.2021 года. (далее - Общество).
ОГРН 1212800001413, ИНН2801262354 , КПП 280401001,
юридический адрес: 675002, Амурская обл, г Благовещенск, ул Политехническая, д. 22, кв. 85
Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества
Уставный капитал ООО «АЛМА», утвержден 29.11.2021г. и составлял 10 000 руб.Оплачен полностью.
Участник общества – Ян Ли, гражданин КНР, ИНН 280131011235, владеющий долей в уставном капитале общества 100%.
1.2. Сведения о структуре органов управления
Исполнительный орган-генеральный директор Надеин Роман Анатольевич. (решение о назначении на должность от 04.04.2022г. №2).
1.4. Сведения о наличии структурных подразделений и филиалов
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют
1.5. Основной вид деятельности Общества: Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), ОКВЭД 07.29.41
1.6. Основным видом деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) ОКВЭД 07.29.41
1.7. Общество имеет лицензии:
БЛГ 038189 БЭ Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
Наименование участка: участок долина ручья Васильевский, левого притока р. Дата начала действия лицензии 06.11.2025г., дата окончания 06.11.2035 г.
БЛГ 038188 БЭ Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
Наименование участка: участок долина реки Верхняя Алма (интервал разведочный 4-40). Участок недропользования расположен. Дата начала действия лицензии 06.11.2025г., дата окончания 06.11.2034 г.
БЛГ 038187 БЭ Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
Наименование участка: участок долина реки Верхняя Алма (интервал разведочный 52-64). Дата начала действия лицензии 06.11.2025г., дата окончания 06.11.2036 г.
Основной целью деятельности Общества являются достижение положительного финансового результата.
Финансирование деятельности в 2025 г. общество осуществляло в основном за счет привлечения займов от участника общества ЯН ЛИ, а также за счет собственных средств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика ООО «АЛМА» утверждена приказом генерального директора 31.12. 2024г. № 5 с учетом введения в действие с 2025 года: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Обществом применяются формы первичных документов, разработанные обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

ООО «АЛМА» применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Учет нематериальных активов

- Лицензии на право пользования недрами, соответствующие критериям нематериального актива (срок полезного использования более 12 месяцев, способность приносить экономические выгоды, возможность достоверного определения стоимости и наличие контроля), признаются в качестве НМА. Их первоначальная стоимость формируется из всех связанных с приобретением капитальных вложений (госпошлина, юридические и консультационные услуги). Стоимость НМА погашается посредством амортизации в течение срока его полезного использования.
- Если лицензия не соответствует критериям НМА (например, срок действия менее 12 месяцев или незначительная стоимость), расходы на ее приобретение списываются единовременно или равномерно в течение срока действия через счет 97 "Расходы будущих периодов".

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится. Общество не проверяет стоимость основных средств на

обесценение.
Амортизация начисляется линейным способом. Период расчета амортизации: с 1-го месяца следующего за отчетным.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов, расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утверждёнными Министерством Финансов РФ.
Бухгалтерская отчетность за 2025 г. составлена по новым формам и правилам, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Приказом Минфина России от 07.11.2025 N 159н "О внесении изменений в Федеральный стандарт

бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. N 157н".
Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту,
Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов РФ.
Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.
Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.
В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ:
"1С: Бухгалтерия редакция 8,3"
1С: Зарплата и управление персоналом.
При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствуют значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности с фактическими данными проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025, в ходе, которой проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка (Приказ на инвентаризацию активов и обязательств № 3 от 01.12.2025).
В ходе инвентаризации проверено и документально подтверждено наличие, состояние и оценка активов и обязательств.

3.1. Основные средства

В составе основных средств 2 единицы транспортных средств на сумму 138 тыс. руб. .

3.2. Нематериальные, финансовые и другие необоротные активы.

Нематериальные активы (лицензии) по состоянию на 31.12.2025г. составляют 6605 тыс. руб.
Поисковые нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. составляют 14448 тыс. руб. (расходы на геологоразведочные работы).
В соответствии с ПБУ 24/2011 расходы на освоение месторождений (поисковые затраты) учитываются в составе внеоборотных активов;

3.3. Кредиты и займы

ООО «АЛМА» на начало года имела займы от участника общества ЯН Ли на сумму 16600 тыс. руб., на 31.12.2025г. задолженность по долгосрочным займам составила 22636 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2025г составляет 4021 тыс. руб.

3.4. Расшифровка информации по ПБУ 18 «Расчеты по налогу на прибыль»
ООО «АЛМА» плательщиком налога на прибыль. В налоговой декларации по налогу на прибыль отражен убыток в 2025 году в сумме 1261 тыс. руб.

3.5. Доходы и расходы
Информация о суммах полученных доходов и расходов, полученных в 2025 году приведена в Отчете о финансовых результатах.
Выручка в 2025 году получена от сдачи автомобиля в аренду в сумме 1450 тыс. руб.
Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат
Затраты на оплату труда 202 тыс. руб.
Страховые взносы 68 тыс. руб.
Амортизация 308 тыс. руб.
Прочие 255 тыс. руб.
Всего 834 руб.
Прочие расходы
Проценты по займам 1827 тыс. руб.
Кассовое обслуживание 25 тыс. руб.
Транспортный налог 21 тыс. руб.
Прочие расходы 24 тыс. руб.

В 2025 году общество получило убыток от финансово-хозяйственной деятельности в размере 1281 тыс. руб.
В 2025 году общество переоформило лицензии на добычу полезных ископаемых, в 2026 году будут оформлены документы для заключения договоров аренды лесных участков, а также разрешительные документы для начала производства работ по добыче драгметалла. Руководством будет сформирован штат специалистов.

Генеральный директор ООО «АЛМА» Надеин Р.А.

20.03.2026