Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО "ЕПИФАН"

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Основным видом деятельности Организации является Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (ОКВЭД 07.29.41). В отчетном периоде организация не осуществляла другие виды деятельности.

1.4. Организация осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями на пользование недрами.

1.5. В 2025 году Организация производила поисково-оценочные работы месторождений полезных ископаемых. Выручка от реализации и прочие доходы в отчетном периоде отсутствуют, финансирование деятельности осуществлялось за счет заемных средств.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	

	Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.5 Нематериальные активы	
Принятие к учету	Организация признает активы в качестве объектов нематериальных активов независимо от стоимостного критерия.	ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы”
Способ начисления амортизации	Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется Организацией исходя из: а) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; б) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении	

	использования такого объекта.	
	2.6 Поисковые активы	
Нематериальные поисковые активы	К нематериальным поисковым активам относятся: – право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; – информация, полученная в результате сейсмических, топографических, геологических и геофизических исследований; – результаты разведочного бурения; – результаты отбора образцов; – иная геологическая информация о недрах; – затраты на разработку проектной и технологической документации по месторождению.	
Оценка НПА	Нематериальные поисковые активы оцениваются в сумме фактических затрат, связанных с их получением	
Состав затрат на создание НПА	затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии; затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе; затраты на оплату разового платежа за пользование недрами, 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 поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.	

Срок полезного использования	Срок полезного использования лицензии на геологическое изучение недр определяется сроком ее действия. Срок полезного использования геологической информации определяется в момент ее получения исходя из срока, в течение которого предполагается ее использование в деятельности Организации.	
Амортизация НПА	Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. Стоимость лицензии на геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых (совмещенная лицензия) не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.	
Перевод в состав НМА	Нематериальные поисковые активы переводятся в состав нематериальных активов организации на дату подтверждения коммерческой целесообразности добычи (КЦД) либо на дату признания добычи полезных ископаемых на участке недр бесперспективной при условии наличия намерений руководства о дальнейшем использовании поисковых активов, относящихся к данному участку недр.	
	2.7 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.8 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.9 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Генеральный директор Красноченко И.А.