

Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности ООО «НЕРА» за 2025 год

Данная Информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НЕРА», подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ в национальной валюте (в рублях). Все финансовые данные в рублях округлены с точностью до тысяч.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Неотъемлемой частью данной Информации являются также Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность ООО «НЕРА» за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашения обязательств, происходит в обычном порядке.

Бухгалтерская отчетность ООО «НЕРА» за 2025 год не содержит никаких корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы, ООО «НЕРА» не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.

I. Общие сведения о деятельности Организации

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «НЕРА» (далее Организация) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 10 февраля 2005 года. 17 октября 2008 года Организация сменила свое наименование с ООО «Нера-Аурум» на ООО «Нера» и изменило юридический адрес. Регистрирующий орган - МРИ ФНС России № 1 по Магаданской области. Дата регистрации на территории Магаданской области: 17 октября 2008 года

Форма собственности: частная.

ОГРН: 1051400937180

ИНН: 1420004666

КПП: 490901001

Юридический адрес: Россия, 685000, г. Магадан, ул. Октябрьская, д.10, кв. 57.

Почтовый адрес: Россия, 685000, г. Магадан, ул. Октябрьская, д.10, кв. 57.

Среднесписочная численность работающих в Организации составила:

	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Всего	83	80	55
В том числе: ИТР и служащие	17	19	13
Совместители и договорники	7	4	5
Численность работников неосновной деятельности	-	-	-

Организация не является членом СРО .

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Организации является -Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (код по ОКВЭД 07.29.41)

Организация осуществляла свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Лицензия на пользование недрами (серия, номер, вид)	Дата и номер государственной регистрации	Наименование участка недр и целевого назначения работ
1	ЯКУ 05222 БЭ	от 20 марта 2017 года за №4937 Управлением по недропользованию по РС(Я)	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств на месторождении руч. Хоту-Бас-Стрелка с притоком Правый Хоту-Бас Оймяконский улус
2	ЯКУ 05600 БЭ	от 28 апреля 2018 года за № 5315/ЯКУ 05600 БЭ Управлением по недропользованию по РС(Я)	Разведка и добыча россыпного золота на участке недр руч. Быйтта с Притоками руч. Пустой, Ночной, Подобный Оймяконский улус
3	МАГ 04934 БП	от 18 июня 2018 года за № 5171/МАГ 04934 БП Департамент по недропользованию по ДФО	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых (рудопоявление золота) на участке недр Бодрый (Арга-Юрях) Тенькинский городской округ
4	МАГ 05066 БР	от 14.04.2020 года за № 5303/МАГ 05066 БР Департамент по недропользованию по ДФО	Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых (россыпное золото) на месторождении руч. Омчак с прав.пр. р.Левая Вилка, лев.пр.р.Тенька, Магаданская обл.
5	ЯКУ 06302 БР	от 30.01.2020 года за № 6017/ЯКУ 06302 БР Управлением по недропользованию по РС(Я)	Геологическое изучение, разведка и добыча россыпного золота на участке недр руч. Смерч с притоками руч. Светлый, Мутный, Промежуточный, Смерч- Скандальный Оймяконский улус РС (Я)
6	ЯКУ 06535 БП	от 05.10.2020 года за № 6250/ЯКУ 06535 БП Управлением по недропользованию по РС(Я)	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку полезных ископаемых на участке недр месторождения руч. Хоту-Бас-Стрелка с притоками Правый Хоту- Бас. .. Оймяконский улус РС (Я)
7	ЯКУ 06670 БП	от 13.01.2021 года № 6385/ЯКУ 06670 БП	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку

		Управлением по Недропользованию по РС(Я)	месторождений полезных ископаемых на участке недр руч. Малый Делегеннях, левый приток реки Эльги. Оймяконский улус РС (Я)
8	ЯКУ 06564 БП	От 20.11.202 года № 6279/ЯКУ 06564 БП Управлением по недропользованию по РС(Я)	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку полезных ископаемых на участке недр месторождения руч. Знатный (бассейн руч. Смерч)
9	ЯКУ 030588 БП	От 23.01.2025 года Управлением по недропользованию по РС(Я)	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку полезных ископаемых на участке недр месторождения руч. Охотничий пр. пр. руч. Крутой
10	ЯКУ 030641 БП	От 24.01.2025 года Управлением по недропользованию по РС(Я)	Геологическое изучение, включающее поиски и оценку полезных ископаемых на участке недр месторождения руч. Буксирный лев. пр. руч. Тызллах
11	ПМ-76-04478	от 04.10.2012 г. Ростехнадзор	Производство маркшейдерских работ

1.3. Организационная структура

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Организация имеет дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности, ИНН	Доля в уставном капитале, %
ООО «ЗНАТНЫЙ»	Добыча руд и песков ДМ, 1435355593	100
ООО «ЗРК УДАЧНЫЙ»	Добыча руд и песков ДМ, 4900013923	100

У Организации отсутствуют зависимые общества.

Дочерние общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Организации, а Организация не отвечает по обязательствам дочерних обществ.

1.4 Уставный капитал

Уставный капитал Организации сформирован из номинальной стоимости долей, приобретенных его участниками и составляет 10 тыс.руб.

Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов Организации, пропорциональной размеру его доли.

Уставный капитал оплачен полностью.

Организация имеет статус малого предприятия. Зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления в Организации является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом директором

Надзор за текущей деятельностью Организации осуществляет Общее собрание участников

Состав членов исполнительных и контрольных органов Организации на 31 декабря 2025 года

ФИО	Должность	Должность на момент избрания
Писаренко Александр Иванович	Единоличный исполнительный орган директор	Участник

Состав членов исполнительных и контрольных органов Организации на 31 декабря 2024 года

ФИО	Должность	Должность на момент избрания
Писаренко Александр Иванович	Единоличный исполнительный орган директор	Участник

Поскольку Организация имеет двух участников, Уставом контрольные органы (Ревизор) не предусмотрены.

1.6. Бенефициаром ООО «НЕРА» является Писаренко Александр Иванович

1.7. Информация об аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год проводило ООО «НАА» (ОРНЗ 11606057594). Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности в 2025г. на основании Договора №70-01-24 от 6 октября 2025 года составило 250 тыс. руб.

Договоры об оказании иных аудиторских услуг и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг, в 2025 году с ООО «НАА» (ОРНЗ 11606057594) не заключались и услуги не оказывались.

Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Агентство Аудита» (ООО «НАА»)

ОГРН 1046882294546;

ИНН 6829005509;

Юридический адрес: 392000, город Тамбов, ул. Советская, д.94

Почтовый адрес: 392000, город Тамбов, ул. Советская, д.94

тел. (4752) 72-11-94

e-mail: naat@yandex.ru

ООО «НАА» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) 15 ноября 2016 года за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11606057594

2. Основные принципы Учетной политики

Учетная политика Организации утверждена приказом № 21 от 27 декабря 2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет осуществляет самостоятельная служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности Организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С

Организация отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые составляют *пять* процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают *десять* процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, противоречивости и рациональности.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств

определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем за 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.2. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 86н.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

В составе НМА учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как:

- лицензия добычные и (или) совмещенные после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого;

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования, амортизация начисляется линейным способом, посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

Затраты на поиск, оценку и (или) разведку месторождений полезных ископаемых признаются поисковыми затратами (ПБУ 24/2011). 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;
- материальные поисковые активы.

Порядок учета нематериальных и материальных поисковых активов 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).

Поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат

Единицей бухгалтерского учета нематериальных поисковых активов является отдельная лицензия на право выполнения 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.

Для учета нематериальных поисковых активов используется счет 08.11 «Нематериальные поисковые активы», дополнительно могут быть открыты субсчета для отражения поисковой, оценочной и геологической информации.

Амортизации затрат на приобретение поисковой лицензии, погашается равномерно в периоде проведения поисковых и оценочных работ в течение срока действия лицензии и включается в состав затрат на создание геологической информации.

2.3 Учет расходов на НИОКР

Ведется в соответствии с ФСБУ 14/22 "Нематериальные активы".

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 214н.

Объект основных средств, принимается к учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для представления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- лимит стоимости основного средства — 100 тыс. руб.

Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признаётся, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: пункты 4,5 ФСБУ 6/2020).

Критерий существенности величины затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев составляет 60% от стоимости основного средства)

(Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Классифицируются следующие виды и группы основных средств:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Порядок учета инвестиционной недвижимости установлен на счете 01 «Основные средства», субсчете «Инвестиционная недвижимость»

Способ оценки основного средства после признания по первоначальной стоимости
Способ последующей оценки основного средства применяется ко всей группе основных средств.

Переоценка основных средств не производится
(Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации -линейный;
(Основание: пункты 26,35 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя

(Основание: пункт 9 ФСБУ 6/2020).

2.5. Учет аренды.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Переоценка права пользования активом, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки не применяется

(Основание: пункт 16 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года N 180н.

Организация не применяет положения стандарта к запасам, приобретенным для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счёте 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости.

(Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости

Запасы для управленческих нужд, сразу списывались в расходы Дт. 26.

(Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

К готовой продукции основного вида деятельности относится – химически чистое золото в стандартных слитках после аффинажа, химическое серебро в стандартных слитках.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Решение о создании резерва принимается Организацией после проверки запасов на обесценение. Проверка проводится один раз в год – по состоянию на 31 декабря. Под обесценением запасов следует понимать превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

(Основание: пункт 8 ПБУ 19/02).

Стоимость финансовых вложений при выбытии для вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как первоначальная стоимость

каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, по которым определяется их рыночная стоимость – исходя из последней оценки

(Основание: пункт 30 ПБУ 19/02).

Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и предоставляемых займам

(Основание : пункт 23 ПБУ 19/02).

2.8. Денежные средств и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежными потоками Организации не являются :

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

Денежные потоки общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки общества от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 Организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации, имеется в случае, когда Организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

На субсчете 20.01 "Основное производство" отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Затраты учитываются по номенклатурным группам, видам затрат на производство. Суммы затрат списываются со субсчета 20.01 "Основное производство" в дебет счета 43 "Выпуск готовой продукции". Незавершенное производство учитывается на счёте 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости незавершенных работ, связанных с производственным циклом по добычи ДМ.

Накопленные затраты на счёте 25 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно распределяются в дебет счёта 20 «Основное производство» пропорционально сумме прямых материальных затрат.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы, накопленные на счёте 29 «Расходы обслуживающие производства и хозяйства», ежемесячно списываются в дебет счёта 91.02 «Прочие расходы».

2.10. Резервы и оценочные значения.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 90 дней	-
От 90 до 120 дней	50
Более 120 дней	100

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года N 167н.

2.11. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.12. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности, Организацией определяется самостоятельно

(Основание: пункт 9 ПБУ 11/2008).

2.13. Исправление ошибок

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) признается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5% статьи бухгалтерского баланса. В расчете величины существенности используются данные бухгалтерского баланса того отчетного периода, в котором была совершена ошибка (совокупность ошибок).

3. Отражение порядка результатов инвентаризации

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года в соответствии с Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

(Основание: ч.3 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.4 ПБУ 1/2008).

4. Отражение последствий изменения Учетной политики в межотчетный период

Изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

(Основание: ПБУ 1/2008)

Для целей бухгалтерского учета межотчетным следует рассматривать период между отчетным периодом и периодом, предшествовавшим отчетному (например, применительно к отчетному году - период между отчетным годом и годом, предшествовавшим отчетному). Межотчетный период не является календарным периодом. Цель учетных записей в межотчетный период – формирование вступительных остатков по счетам бухгалтерского учета отчетного периода в соответствии с учетной политикой Организации, отличной от учетной политики, применявшейся Организацией в периоде, предшествовавшем отчетному, и подлежащей применению с начала отчетного периода.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся путем корректировки исходящих остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, т.е. после заключительных записей периода, предшествовавшего отчетному.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду:

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета периода, предшествовавшего отчетному, не изменяют исходящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, результаты таких учетных записей не отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за период, предшествовавший отчетному;

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, изменяют вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, результаты таких учетных записей отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за отчетный период в порядке, установленном соответствующим законодательством

Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

(Основание: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, ПБУ 1/2008. Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся на основании первичных учетных документов (бухгалтерской справки). Данные, содержащиеся в этих документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 9 и 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете»)

5. Изменения сравнительных показателей в связи с исправлением существенных ошибок, предшествующих периодов

В 2025 году изменения сравнительных показателей, связанные с исправлением существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам, не осуществлялись в связи с отсутствием существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам.

6. Раскрытие информации по показателям бухгалтерского баланса

6.1. Информация по нематериальным активам

Информация в отношении имеющихся нематериальных активов Организации раскрыта в таблицах №№ 3.1-3.6. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют в составе НМА, созданные самостоятельно.

По статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Организация отражает остаточную стоимость лицензий на право добычи драгоценных металлов.

Срок полезного использования лицензий определяется сроком действия лицензии на пользование недрами в месяцах.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

У Организации отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

По статье 1130 «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса Организация отражает сальдо на конец периода по нематериально поисковым активам. В 2024 году по поисковым лицензиям проводились работы по поиску, оценке и геологоразведке.

У Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов.

6.2. Информация по основным средствам

Информация в отношении имеющихся основных средств Организации раскрыта в таблицах 4.1.-4.6. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость основных средств, которые не подлежат амортизации:

Наименование ОС/группы ОС	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Земельный участок	505	505	505

Организация не оценивает основные средства по переоцененной стоимости.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовало изменение стоимости объектов основных средств, связанное с выбытием, и/или обесценением, и/или переоценкой объектов основных средств.

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год у Организации отсутствовали основные средства:

- пригодные для использования, но не используемые объекты;
- предоставленные за плату во временное пользование;
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Информация в отношении объектов основных средств полученных в аренду раскрыта в разделе 4.2 «Наличие и движении прав пользования активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Организацией не вносились изменения в элементы амортизации, относящиеся к основным средствам.

В 2025 году и предыдущие периоды Организация не осуществляла достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию основных средств, и в связи с этим не изменяло их стоимость.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, *как выбытие и/или обесценение.*

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств.

6.2.1. Информация по аренде

Организация является арендатором по договорам финансовой аренды

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Обязательства по аренде	29 941	108 056	90 850

На 31 декабря 2025 года фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде не пересматривались.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не осуществляла затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды *и/или* не получало компенсации затрат.

6.3. Информация по финансовым вложениям

Информация в отношении наличия и движения финансовых вложений Организации раскрыта в табличной форме 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году *и предыдущие периоды* Организацией не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к финансовым вложениям.

6.4. Информация по запасам

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный период раскрыта в табличной форме 6.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся запасам.

В 2025 году признаки обесценения ТМЦ не выявлены, резерв под обесценение запасов не создавался.

6.5. Информация по движению дебиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения дебиторской задолженности Организации раскрыта в табличной форме 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Организации отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

Информация в отношении просроченной дебиторской задолженности Организации раскрыта в табличной форме 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 году создан резерв по сомнительным долгам «Расчёты с покупателями и заказчиками» на сумму 6 105 тыс.руб., ООО «Знатный», 1435355593.

В 2025 году создан резерв по сомнительным долгам с «Поставщиками и подрядчиками» на сумму 1 150 тыс.руб., ООО «Цэнтурия», ИНН 4900003499. В суде рассматривается спор по гражданским правонарушениям, дело № А37-1791/2025 от 23.06.2025г.

6.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023 г
Денежные средства на счетах в банках	53239	61700	30194
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные эквиваленты, в том числе:	-	-	-
<i>(наименование)</i>			
Итого денежных средств и их эквивалентов	53239	61700	30194

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет открытых, но не использованных кредитных линий и/или соглашений об овердрафте.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации не имеется средств в

аккредитивах, открытых в пользу других организаций.

6.7. Информация о капитале и резервах

Уставный капитал

Величина уставного капитала на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. В 2025 году величина уставного капитала *не менялась*.

Распределение уставного капитала:

Участник	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.
Физические лица	100	10	100	10	100	10
Юридические лица	-	-	-	-	-	-

Доли в уставном капитале Организации оплачены полностью.

По решению Общего собрания *участников* (Протокол № 50 от 29 ноября 2024 года) выплачены дивиденды за 2021 год — 115000 тыс.руб.

По решению Общего собрания *участников* (Протокол № 51 от 31.03.2025г.) начислены дивиденды за 2024г. – 43 213 тыс.руб.

Сумма задолженности по выплаченным дивидендам на 31.12.2025г. составила 43 213 тыс. руб.

Общее собрание участников не принимало решение по выплате промежуточных дивидендов по итогам *первого квартала, полугодия и девяти месяцев* 2025 года.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет резервного капитала.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет добавочного капитала.

6.8. Информация по движению кредиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения кредиторской задолженности Организации раскрыта в табличной форме 8.1. «Наличие и движение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте.

Задолженность по налогам и взносам

Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря включает:

	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г
Налоги и взносы – всего	15 634	27 359

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

6.9. Информация по привлеченным займам/кредитам и процентам

В 2025 год и в 2024 году Организацией привлекались заемные средства АО «Реалист Банк Филиал Сибирский». В 2025 году привлечено заёмных средств 203 894 тыс. руб., погашено заёмных средств 161 982 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. заёмные средства составили 41 912 тыс.руб., в 2024г.- 88 018 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не имеет заключенных договоров займа, по которым не были получены денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

6.10. Информация об обеспечении обязательств

Информация в отношении полученных и выданных Организацией обеспечений обязательств раскрыта в табличной форме 8 «Обеспечение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году под кредит полученный в АО «Реалист банк» заложено имущество на сумму 264 629 тыс. руб., под программу золотодобычи в 2026 году, гашение кредита предполагается в 2026 году

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не получала обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

6.11. Информация по признанным в бухгалтерском учете оценочным обязательствам

Информация в отношении оценочных обязательств (наличие и изменение) Организации раскрыта в табличной форме 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков сотрудников и на годовое вознаграждение сотрудникам (*при наличии*) не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не формировала резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых она выступает ответчиком, в связи с отсутствием таких судебных исков.

В 2025 году Организация не изменяла подходы (методику и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

6.12. Государственная помощь

Государственная помощь/ бюджетные средства в 2025 году и в 2024 году не привлекались и не использовались.

7. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

7.1. Информация по доходам и расходам по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	За 2025 г		За 2024г	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу
Добыча руд и песков драг.металлов	1 491 924	100	1 363 885	100

В 2025 году и 2024 году Организация не осуществляла продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств

контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в табличной форме 10 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.2. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 года и 2024 года были получены и понесены следующие:

прочие доходы:

Прочие доходы	За 2025 г	За 2024г
Прочие доходы - всего	160748	107751
вт.ч.прочие доходы	155788	102903
проценты к получению	4960	4848

прочие расходы:

Прочие расходы	За 2025г	За 2024г
Прочие расходы- всего	63124	131033
в т.ч. проценты к уплате	37563	24740
прочие расходы	25561	106293

7.3. Налог на прибыль

Показатель	За 2025г	За 2024 г
Применяемые ставки налога на прибыль:	--	--
<i>основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ)</i>	25%	20%
<i>основание (ссылка на НК РФ)</i>		
Текущий налог на прибыль	15504	77001
Отложенный налог на прибыль - всего,	-	-
в том числе в связи с:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
изменениями правил налогообложения		
изменениями применяемых налоговых ставок		
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе		
применяемые налоговые ставки		
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		

8. Прочие обязательные пояснения

8.1. Информация по операциям со связанными сторонами

Информация по связанным сторонам:

№	Полное фирменное	Местонахождение	Основание	Дата
---	------------------	-----------------	-----------	------

п/п	наименование или Ф.И.О. связанного лица	юридического лица или места жительства (указывается только с согласия физического лица)	(основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	наступления основания (оснований)
1.	Писаренко Александр Иванович	Согласие не дано	Учредитель Руководитель	10.02.2005 09.03.2006
	ООО «ЗРК Удачный»	685000, обл. Магаданская, г. Магадан, ул. Октябрьская, д. 10, кв. 58.	Связанная сторона по руководителю	23.05.2023
	ООО «Знатный»	685000, обл. Магаданская, г. Магадан, ул. Октябрьская, д. 10, кв. 25.	Связанная сторона по руководителю	22.04.2021
2.	Писаренко Светлана Владимировна	Согласие не дано	Учредитель	27.02.2020
3.	ООО «НЕРА»	685000, обл. Магаданская, г. Магадан, ул. Октябрьская, д. 10, кв. 58.	Учредитель	
	ООО «ЗРК Удачный»	685000, обл. Магаданская, г. Магадан, ул. Октябрьская, д. 10, кв. 58.	Связанная сторона по учредителю	03.05.2023
	ООО «Знатный»	685000, обл. Магаданская, г. Магадан, ул. Октябрьская, д. 10, кв. 25.	Связанная сторона по учредителю	25.03.2021

В 2025 году Организация осуществляла операции со связанными сторонами

№п/п	Наименование связанного лица	Характер отношений
1.	Учредители	Аренда гаража, Аренда офисных помещений Аренда производственной базы
2	Дочерние организации	Получение и возврат заемных средств

Основному управленческому персоналу было выплачено:

вознаграждений	За 2024 г	За 2024 г
Краткосрочные вознаграждения, всего	37187	35727
в том числе		
оплата труда	29119	27198
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие	6140	4652

бюджеты и внебюджетные фонды		
ежегодный оплачиваемый отпуск	1928	3877
Перечень оплата организацией лечения, медицинского обслуживания		
оплата организацией коммунальных услуг		
другие краткосрочные выплаты		
Долгосрочные вознаграждения, всего		
в том числе		
<i>вид вознаграждения</i>		

Вознаграждения ОУП выплачены в соответствии с трудовым контрактом и трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

Среднемесячный размер оплаты труда работников

Показатели	2025 год	2024 год
Среднемесячный размер оплаты труда работников Организации	282	264
Среднемесячный размер оплаты труда ОУП	353	246
Отношение среднемесячного размера оплаты труда работников Организации к среднемесячному размеру оплаты труда ОУП	0,8	1,07
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов Организации	9,8	8,2

У Организации отсутствует Совет директоров

8.2. Информация по сегментам

Организация не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь пунктом 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года № 143н.

8.3. Условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют условные активы.

8.4. Использование энергетических ресурсов на производственные и хозяйственные нужды

Использование энергетических ресурсов:

Наименование ресурса	На 31 декабря 2025г			На 31 декабря 2024 г		
	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс.руб.	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс.руб.
Газ горючий природный	Тыс. куб.м.	-	-	Тыс. куб.м.	-	-
Тепловая энергия	Гкал	22,328	276	Гкал	22,328	230
Электроэнергия	кВт.ч	13206,3	138	кВт.ч	13206,3	115
Итого			414			345

8.5. Мероприятия, выполненные по программе энергосбережения

Мероприятия по программе энергосбережения не осуществлялись.

8.6. Экологическая деятельность

Организация арендует помещение под офис. В арендную плату включены коммунальные платежи за электроэнергию, отопление, вывоз твердых бытовых отходов.

8.7. Исправление существенных ошибок прошлых лет

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых лет отсутствуют.

Не исправленные незначительные несоответствия, как в отдельности, так и в совокупности, несущественны в бухгалтерской отчетности за 2025 год в целом.

8.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

8.9. Прекращение видов деятельности

В 2025 году Организация не принимала решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

8.10. Операции в рамках договора о совместной деятельности.

В 2025 году Организация не осуществляла операции с компаниями в рамках договора о совместной деятельности.

8.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Организацией

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2025 году составил 5,59 %, в 2024 году составил 9,52 %, в 2023 году - 7,42 %, (на основании данных Росстата <https://rosstat.gov.ru/statistics/price#>). В условиях разгона инфляции и резкого роста инфляционных ожиданий населения, Центральный банк Российской Федерации перешел к ужесточению денежно-кредитной политики и с октября 2024 года увеличил ключевую ставку с 16 до 21 % годовых и сохранил её, на данном уровне, на 31 декабря 2024 года (https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/). В 2025 году ЦБ РФ снизил ключевую ставку с 21 % на начало года до 15,5 % на конец года.

В 2025 году официальный курс российского рубля не значительно укрепился к иностранным валютам, на который также влияют как геополитическая ситуация, а также соотношение между продажей и покупкой валюты на внутреннем рынке.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, введения дополнительных заградительных мер, а также снижающие санкционное влияние в особо значимых секторах (отраслях) экономики.

Организация не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Налогообложение

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Организации, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Организации принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация:

- введение дополнительных санкций против различных отраслей народного хозяйства Российской Федерации, отсутствие возможности приобретения импортного оборудования, машин, техники и запчастей к ним.

- дефицит квалифицированных кадров – риск, который присущ всем добывающим предприятиям, осуществляющим деятельность в районах Крайнего Севера, а также с началом СВО;

- сезонность, погодные условия (низкие температуры), отдалённость месторождений.

Управление рисками Организации осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Организации.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации. Деятельность Организации может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Организации, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Финансовые риски

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки.

Организация подвержена влиянию следующих основных финансовых рисков:

– кредитный риск (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской отчетности Организации, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Организации и общеэкономической ситуацией в стране. Риск для такого показателя бухгалтерской отчетности, как займы выданные, минимален, поскольку все займы выданы зависимым обществам;

– риск ликвидности. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Организации, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Организации. Организация оценивает этот риск как умеренный;

– риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Организации, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Организации, так и для заемщиков (связанных сторон), что, по мнению Организации, минимизирует возможные инвестиционные потери;

– риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам по оценке Организации является умеренным в части ожидания увеличения расходов по уплате процентов из-за колебаний общего уровня процентных ставок и в части изменения процентных ставок после принятия решения о взятии кредита, которое не обеспечивает наиболее низких расходов по уплате процентов;

Риски, связанные с деятельностью Организации

Риски, связанные с деятельностью Организации, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Организации, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду отсутствия таких исков

8.12 Раскрытие информации об углеродных единицах и единицах выполнения квоты

Указом Президента Российской Федерации от 26 октября 2023 года № 812 утверждена Климатическая доктрина Российской Федерации, которая представляет собой систему взглядов на цели, основные принципы, задачи и механизмы реализации единой госполитики по вопросам, связанным с изменением климата и его последствиями.

Организация ответственно относится к вопросам изменения климата и принимает меры, направленные на сокращение эмиссии парниковых газов, последовательно снижая углеродный след производимой продукции.

Руководство уделяет особое внимание климатическому аспекту при рассмотрении вопросов, связанных со стратегией Организации, с управлением рисками, формированием годового бюджета и бизнес планов, а также при определении целей деятельности Организации, контроле за реализацией и эффективностью крупных инвестиций.

На 2025 год Организацией определены следующие экологические цели:

Цель	Базовый показатель	Показатель 2025г.	Достижение цели
Снижение выбросов парниковых газов, т СО ₂ -экв. / млрд м ³ • км	-	-	-
Снижение выбросов оксидов азота в	-	-	-

атмосферный воздух, т / млн м3			
Снижение сверхнормативного сброса загрязняющих веществ в поверхностные водные объекты, %	-	-	-
Снижение доли отходов, направляемых на захоронение, от общей массы отходов, находящихся в обращении, %	-	-	-

Информация о массе выбросов парниковых газов в результате хозяйственной и иной деятельности, сопровождаемой выбросами парниковых газов и размере квоты:

Производственные процессы и виды деятельности	Показатели производственных процессов и видов деятельности за отчетный период		Общая масса выбросов парниковых газов, тонн CO ₂ -экв	
	наименование показателя	значение показателя		
Производство электростали	объем производства продукции, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Производство извести	объем производства продукции, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Сжигание твердых коммунальных отходов (небиологическая фракция)	расход отходов, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Захоронение отходов	масса захоронения отходов, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Сжигание газа горючего природного	суммарный расход, условн. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Сжигание топлива в транспорте	---		---	
бензин (А70 (АИ-80), АИ-92, АИ-93, АИ-95, АИ-98) в автотранспорте	суммарный расход, условн. тонн	2025г.	0,0298	0,0605
		2024г.	0,0298	0,0605
дизельное топливо (летнее, зимнее, арктическое) в автотранспорте	суммарный расход, условн. тонн	2025г.	2,03	4,4051
		2024г.	2,175	4,7198
дизельное топливо (железнодорожный транспорт)	суммарный расход, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Итого масса парниковых газов произведено		2025г.		4,4656
		2024г.		4,7803
Квота выбросов парниковых газов		2025г.		-
		2024г.		-

Информация о наличии и движении углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г. (за 2025г.)	На 31 декабря 2024 г. (за 2024г.)	На 31 декабря 2023 г. (за 2023г.)
Количество углеродных единиц и	-	-	-

(или) единиц выполнения квоты на счете в реестре по состоянию на текущую дату			
Количество углеродных единицах, зачисленных на счет в реестре в результате реализации климатического проекта	-	-	-
Количество единиц выполнения квоты, зачисленных на счет	-	-	-
Передача углеродных единиц их владельцем иному лицу	-	-	-
Зачет углеродных единиц в целях уменьшения углеродного следа	-	-	-

На 31 декабря 2024 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют обременения углеродных единиц и (или) единиц выполнения квоты.

Информация об активах, связанных с обращением углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость основных средств – всего,	557008	608042	765227
из них: связанные с обращением углеродных единиц	502490	566929	631368
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств - всего	21657	21657	21657
из них: связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных активов – всего,	48401	64962	79633
из них: связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы – всего,	-	-	-
из них: связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-

Информация о расходах, связанных с обращением углеродных единиц:

	2025 г.	2024 г.
Текущие затраты на охрану окружающей среды — всего	171517	300487
из них: связанные с обращением углеродных единиц	171517	300487
Инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды - всего	-	-
из них: связанные с обращением углеродных единиц	-	-

Информация о кредиторской и дебиторской задолженности, связанных с обращением углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность – всего,	63603	25744	42989
в том числе: связанная с обращением углеродных единиц	-	-	-
Кредиторская задолженность - всего	159336	36897	76953
в том числе: связанная с обращением углеродных единиц	-	-	-

8.13. Противодействие отмыванию преступных доходов, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения

В 2024 году Организацией операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 1 млн. руб., либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 1 млн. руб., или превышает ее, и по своему характеру относятся к одному из следующих видов операций:

- снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме;
- покупка или продажа наличной, иностранной валюты физическим лицом;
- приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет;
- получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом;
- внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме не проводились.

Операции с наличными и (или) безналичными денежными средствами, осуществляемые по сделке с недвижимым имуществом, подлежащей обязательному контролю, если сумма, на которую совершается данная операция равна или превышает 5 млн. руб. либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 5 млн. руб., или превышает ее, не проводились.

Операции с денежными средствами или иным имуществом в случае, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму не проводились.

9. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

Основные показатели финансового состояния Организации

№ п/п	Наименование	Нормальное значение	2025 год	2024 год
1.	Коэффициент срочной ликвидности	0,7-1	0,3	0,8
2.	Коэффициент текущей ликвидности	Не ниже 1	2,1	8,2
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,2	0,8
4.	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Больше 1	4,3	2,1
5.	Рентабельность продаж	1-5 низко 5-20 средне	10,5	-22,8

		20-40 высоко- рентабельно		
6.	Рентабельность продукции		10,8	2,7
7.	Рентабельность собственного капитала	Больше 20%	4,1	1,2
8.	Рентабельность активов	15-40	9,3	1,5
9.	Фондоотдача		2,3	0,9
10.	Коэффициент имущества производственного назначения	0,5 и более	0,9	0,9
11.	Коэффициент финансовой независимости	0,5 и более	0,7	0,9
12.	Рентабельность инвестиций	Свыше 20% высоко- рентабельно	0,1	1,6

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность ООО «НЕРА» за 2024 год была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Организации. Организация планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности

10. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 года)

События, требующие корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, надлежащим образом отражены в ней в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской отчетности.

События, существенно изменяющие финансовое положение Организации и способные повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года после отчетной даты отсутствуют:

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год не выплачивались;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись;
- решения об эмиссии ценных бумаг не принимались;
- решения о реорганизации не принимались;
- предприятия, как имущественный комплекс, не приобретались;
- реконструкция (планирование реконструкции) не осуществлялись;
- чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены активы полностью или частично не произошла;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) отсутствовали.

В период между 31 декабря 2025 года и датой подписания данной годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2025 год в качестве события,

свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация вела свою деятельность, руководством рассматривается применение Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н. Указанный стандарт внесет, по мнению руководства, существенные изменения в отчетные бланки и порядок их заполнения.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «НЕРА» продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не влиять на деятельность и финансовое положение ООО «НЕРА» в частности.

В настоящее время собственники и руководство ООО «НЕРА» внимательно следят за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и принимают меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации.

Однако будущие последствия сложившейся политической и экономической ситуации сложно прогнозировать, соответственно в настоящее время нет возможности точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на финансовое положение ООО «НЕРА» и его бухгалтерскую отчетность, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом собственники и руководство Организации отмечают следующее:

- Организация не является участником рынка ценных бумаг;
- Организация не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;
- Организация не имеет недвижимость за границей;
- Организация является клиентом банков, попавших под санкции.

Сотрудники ООО «НЕРА» не уходили добровольцами в зону боевых действий.

Собственники и руководство ООО «НЕРА» считают, что меры по поддержанию экономической устойчивости ООО «НЕРА» в текущих условиях являются надлежащими.

Директор ООО «НЕРА» _____ А.И.Писаренко

24 марта 2026 года