

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «АХИНСКИЙ» за 2025г.**

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	3
2.2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, КОНТРОЛЯ ЗА ДВИЖЕНИЕМ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	4
2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	4
2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4
2.5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	4
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
2.7. УЧЕТ АРЕНДЫ	5
2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.10. ЗАПАСЫ	6
2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.12. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	7
2.13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
2.14. КАПИТАЛ	8
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	8
2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	8
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	9
2.18. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	9
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	9
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
3.4. ЗАПАСЫ	10
3.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	10
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	11
3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
3.13. КАПИТАЛ	13
3.14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	13
4.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	13
4.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	14
4.3. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ	14
4.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
4.5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	14
4.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
4.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	14
4.8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АХИНСКИЙ» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения

ООО «АХИНСКИЙ» зарегистрировано «09» декабря 2022 года за основным государственным регистрационным номером серия 1223800022357 в Межрайонной ИФНС №17 по Иркутской области.

Общество зарегистрировано по адресу: 664007, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Октябрьской Революции, д.1/4, офис Т10 703.

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 0 человек.

Основными видами деятельности Общества в 2025 году является разведка и добыча нефти, газа и конденсата. На текущий момент Обществом ведутся камеральные работы собственными силами по оценке ресурсного потенциала участков нераспределенного фонда недр.

Общество не имеет филиалов (представительств).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. непосредственной головной компанией Общества являлось российское юридическое лицо

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

В 2025 году руководство текущей деятельностью осуществлял директор

Ежегодно на основании решения собрания участников избирается Ревизор Общества

По итогам 2025 года Общество не подпадает под требования ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и не подлежит обязательному аудиту.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Первым отчетным годом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества является период с даты государственной регистрации 09.12.2022 г. по 31.12.2023 г.

2. Информация об учетной политике

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директором от 28 декабря 2024 года №002-А/П.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- принцип допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- принцип допущения непрерывности деятельности Общества, который 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;

- принцип допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Сроки проведения инвентаризации, проводимой как в обязательном порядке, так и по инициативе Общества, утверждаются отдельным приказом директора. Сроки проведения инвентаризации (в том числе годовой) определяются с учетом территориальной удаленности от населенных пунктов, сезонной труднодоступности до места проведения инвентаризации, погодных условий, технологических особенностей производства и иных факторов.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции (признания дохода или расхода).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным активам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот предшествующий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.6. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится. Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также в иных случаях, установленных ФСБУ 6/2020.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом и способом уменьшаемого остатка с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Способ уменьшаемого остатка применяется для нефтедобывающих скважин, для всех остальных основных средств применяется линейный метод.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

2.7. Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве процентной ставки используется процентная ставка ОФЗ с аналогичным сроком погашения.

По договорам аренды, по которым Общество выступает арендодателем и несет все экономические выгоды и риски, аренда учитывается в качестве операционной в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.8. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Не относятся к нематериальным активам активы, характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющие стоимость за единицу ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" был произведен в соответствии с п. 53 данного стандарта.

2.9. Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений Общества принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, способная принести доход в будущем. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К высоколиквидным финансовым вложениям (денежным эквивалентам) относятся суммы по депозитным вкладам за исключением:

- сумм по депозитным вкладам без права досрочного востребования, срок погашения которых составляет более 90 дней с отчетной даты;
- сумм неснижаемого остатка (обязательного минимального взноса) по депозитным вкладам, срок погашения которых составляет более 90 дней с отчетной даты.

Информация о высоколиквидных финансовых вложениях (денежных эквивалентах) отражается по статье баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

2.10. Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Запасы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, внутреннем перемещении, реализации и ином выбытии их оценка производится в разрезе партии материалов по способу ФИФО и рассчитывается отдельно по каждому месту хранения.

Запасы, предназначенные для строительства, модернизации, реконструкции и т.д. основных средств отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе 1 в составе прочих внеоборотных активов.

Общество формирует Резерв под снижение стоимости ТМЦ. Резерв создается по каждой единице ТМЦ, принятой в бухгалтерском учете. Проверка материалов на обесценение проводится один раз в год. Перед составлением годовой отчетности производится оценка материальных ценностей на предмет обесценения на текущую дату и в случае выявления признаков обесценения создается резерв.

2.11. Денежные средства

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

2.12. Учет затрат на освоение природных ресурсов

В соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Общество определяет следующие виды поисковых затрат (поисковых активов), признаваемыми внеоборотными активами:

1. В составе материальных поисковых активов:
 - затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
 - затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
 - затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.
2. В составе нематериальных поисковых активов:
 - затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
 - затраты на приобретение геологической информации;
 - затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
 - затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
 - затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

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

Тестирование активов на обесценение производится по каждому месторождению нефти и газа.

Начисление амортизация по поисковым активам после подтверждения коммерческой целесообразности осуществляется в следующем порядке:

- В отношении материальных активов – применительно к правилам амортизации основных средств;
- В отношении лицензий – в течение срока, на который получена лицензия;
- В отношении нематериальных активов, за исключением лицензий - равномерно в течение срока, установленного приказом руководителя в отношении каждого актива.

Расходы на освоение природных ресурсов, произведенные после подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа, не капитализируются, а включаются в состав текущих расходов единовременно.

При использовании поискового актива для создания другого поискового актива соответствующие амортизационные отчисления включаются в состав затрат на его создание.

Капитализированные затраты на освоение природных ресурсов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

2.13. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.14. Капитал

Величина уставного капитала в бухгалтерском отчете соответствует установленной величине в уставе Общества и отражен в сумме номинальной стоимости долей.

2.15. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение нематериальных активов;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам года;
- оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию земель;
- оценочное обязательство на лесовосстановление.

2.16. Кредиты и займы

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным займам и кредитам, а также иные затраты по обслуживанию займов и кредитов, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов и погашаются посредством начисления амортизации.

При этом проценты по полученным кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» если:

- подготовка к предполагаемому использованию актива осуществляется не менее 1 (одного) месяца;
- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива составляют не менее 40 000 (сорока тысяч) рублей.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.17. Порядок формирования доходов и расходов

Выручка от продажи товаров признается в момент перехода рисков и выгод от владения товарами, как правило, при отгрузке товара. В случае обязательства Общества доставить товары в определенное договором место, доход признается в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются при определении финансового результата в том отчетном периоде, в котором выполнялись условия их признания (т.е. не включаются в себестоимость продукции, а относятся на себестоимость продаж напрямую).

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

В обществе на 31.12.2025 года отсутствуют собственные основные средства.

Общество в 2025 году арендовало нежилое помещение.

Имущество, полученное в аренду, Общество использует по основному виду деятельности.

ФСБУ 25/2018 не было применено в соответствии с пп. 11,12 данного стандарта.

Величина будущих арендных платежей арендатора в виду применения п. 11 ФСБУ 25/2018 сопоставима с величиной понесенных расходов по аналогичным договорам аренды за 2025 года.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде, если:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности и не предполагается субаренда;

б) срок аренды ≤ 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) реальный срок аренды невозможно определить;

в) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) $\leq 300\,000$ руб.;

В течение 2025 года пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

3.2. Нематериальные активы

Статья бухгалтерского баланса «Нематериальные поисковые активы» (строка 1130) по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 включает в себя:

Показатель	31 декабря 2025г	31 декабря 2024г
Лицензии	32 046	23

Наличие и движение нематериальных активов представлено в табличной форме

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Нематериальные активы - в том числе:	3а 25 г.	-	-	33 146	(1 123)	-	32 046	-
	3а 24 г.	23	-	23	-	-	23	-
нематериальные поисковые активы	3а 25 г.	23	-	33 146	(1 123)	-	32 046	-
	3а 24 г.	-	-	23	-	-	23	-

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества не числятся финансовые вложения. В 2025 году фактов обесценения финансовых вложений не было.

3.4. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют запасы.

3.5. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе Общества числится НДС по приобретенным услугам и ценностям на сумму 4 тыс. руб. На основании п.1.1 ст.172 Налогового кодекса РФ указанные суммы налоговых вычетов будут заявлены в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность Общества составляет 0,00 тыс. руб. Расшифровка дебиторской задолженности отражена в таблице № 7 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют: тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2025
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 581	33

3.8. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют Прочие оборотные активы

3.9. Заемные средства

Задолженность Общества по кредитам и займам на 31.12.2025г. входит в состав краткосрочных обязательств и составляет 35 578 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные займы 35 452 тыс. руб;
- проценты по займам и кредитам 126 тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность Общества входит в состав краткосрочных обязательств и составляет 514 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 6 тыс. руб.,
- по расчетам с бюджетом по налогам и сборам и с внебюджетными фондами – 508 тыс. руб.,

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств приведена в таблице: тыс. руб.

Показатель	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекл сифиц овано	
			в результате фактов зайственной жизни (по условиям договора)	проце нты, графы иные числен ия	погашено	на доход		
Краткосрочные язательства - в том числе:	3а 2025 г.	153	38 170	-	(2 230)	-	-	36 092
	3а 2024 г.	10	165	-	(23)	-	-	153
Расчеты с ставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	13	1 103	-	(1 110)	-	-	6
	3а 2024 г.	6	13	-	(6)	-	-	13
Расчеты с разными биторами и кредиторами	3а 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	35 452	-	-	-	-	35 452
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и едитам	3а 2025 г.	-	126	-	-	-	-	126
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом	3а 2025 г.	131	1 489	-	(1 111)	-	-	508
	3а 2024 г.	2	128	-	-	-	-	131
Итого	3а 2025 г.	153	38 170	-	(2 230)	-	X	36 092
	3а 2024 г.	10	165	-	(23)	-	X	153

3.11. Оценочные обязательства и резервы

По состоянию на 31.12.2025 года Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам.

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам, ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

2. Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия запасов.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. Оценочное обязательство по оплате отпусков.

На 31.12.2025 г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» расшифровка предоставлена в таблице

«Оценочные обязательства»

тыс. руб.

Период	Изменения за период
--------	---------------------

Наименование показателя		На начало года	признано	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - в том числе:	За 2025 г.	-	8	6	-	2
	За 2024 г.	-	5	5	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	8	6	-	2
	За 2024 г.	-	5	5	-	-

2. *Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года.*

На 31.12.2025 г. резерв «Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года» не создавался.

3. *Оценочное обязательство на ликвидацию ОС.*

На 31.12.2025 г. резерв «Оценочное обязательство на ликвидацию ОС» не создавался.

4. *Оценочное обязательство на лесовосстановление.*

На 31.12.2025г. резерв «Оценочное обязательство на лесовосстановление» не создавался.

3.12. Доходы и расходы

Основная деятельность Общества направлена на геологическое изучение, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых на территории Иркутской области.

У Общества в 2025 и 2024 годах выручки не было.

Себестоимость в 2025 и 2024, годах составляла 0 руб., Общество несло только управленческие расходы.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2024г	2025 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	51	130
Программное обеспечение	14	0
Аренда	64	64
Расходы, связанные с переоформлением лицензий	0	1 123
Услуги нотариуса	35	0
Прочие	24	16
ИТОГО:	188	1 333

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.	
	2024г	2025 год
Проценты к получению	9	334
ИТОГО:	9	334

Структура прочих расходов представлена в таблице

Показатель	тыс.руб.	
	2024г	2025 год
Оплата услуг (комиссий) банка	(8)	(9)
Сборы за участие в аукционах по приобретению лицензий	0	(485)
Прочие расходы (РППН)	(257)	(940)
ИТОГО:	(264)	(1 434)

3.13. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен. Общий размер Уставного капитала Общества в течение 2025 года не менялся и составил 2 025 тыс. руб. на 31.12.2024 – 2 025 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. непокрытый убыток составил – (4 112) тыс. руб.

3.14. Расходы по налогу на прибыль

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 год составил 0 тыс. руб.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА балансовый способ расчета) на сумму 9 526 тыс. руб., в том числе:

- 7 350 тыс. руб. по расходам будущих периодов;
- 2 176 тыс. руб. по убыткам прошлых лет;

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство по внеоборотным активам на 8 011 тыс. руб.

4. Прочие пояснения

4.1. Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. В связи с высоким риском попадания под санкции, в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» взаимоотношения и операции со связанными сторонами были раскрыты в ограниченном объеме.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Операции со связанными сторонами указываем агрегировано по группам общими суммами:

1. Материнская компания/основные участники – операции за 2025 год отсутствуют.
2. Зависимые/связанные общества

Операции со связанными сторонами за 2025 год составили 64 тыс. руб. (приобретение товаров работ, услуг), кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 6 тыс. руб.

Дочерние общества отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавался, списание задолженности в 2025 году не производилось. По операциям со связанными сторонами в 2025 году Обществом применялся безналичный порядок расчетов путем перечисления денежных средств на расчетные счета сторон.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2025 год краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (помимо членов совета директоров), выплаченные в течение отчетного периода, включая оплату труда, составили 46,9 тыс. руб. с учетом НДФЛ, суммы страховых взносов на данные

вознаграждения составили 12,7 тыс. руб. В состав управленческого персонала входит директор Общества.

Вознаграждения к выплате в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты – отсутствуют. Долгосрочные вознаграждения к выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31.12.2025 г. выданные поручительства от связанных сторон по обязательствам Общества отсутствуют.

4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

В 2025 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

4.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты.

4.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

4.7. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют условные обязательства в результате встречных требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг. На 31.12.2025г. условные активы, возникающие из прошлых событий хозяйственной жизни Общества, отсутствуют.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Директор
ООО «АХИНСКИЙ»

В.А. Галиаскаров

Дата подписания 27 января 2026 года

