

**Общество с ограниченной ответственностью
«Кондер Рудный»
680014 г. Хабаровск, Восточное шоссе, 10**

«27» марта 2026 г.

**Пояснения к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «Кондер Рудный»
за 2025 год**

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ ОБЩЕСТВА	3
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА.....	3
4. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ОБЩЕСТВА	4
5. АУДИТОР ОБЩЕСТВО.....	4
6. ОЦЕНКА ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (П.20 ПБУ 1/2008):	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	5
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
1. ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ.....	6
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
3. АРЕНДА.....	15
4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
4.1 Дебиторская задолженность	15
4.2 Кредиторская задолженность	15
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	19
7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	19
8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
IV. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	22
1. ВЫРУЧКА И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	22
2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
3. СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	23
4. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ.....	23
V. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	24
VI. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	24
1. НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ И ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
2. ДРУГИЕ НАЛОГИ.....	26
VII. РАСКРЫТИЕ ДРУГИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	27
1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	27
2. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	27
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	27
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	28
6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.....	28
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
<i>Финансовые риски</i>	29
<i>Правовые риски</i>	29

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Кондер Рудный» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 680014, г. Хабаровск, Восточное шоссе, д. 10. Общество не имеет филиалов и представительств.

Дата государственной регистрации ООО «Худуркан» 20 июля 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1112724007384.

На основании решения №2 от 27 мая 2019 года было принято решение о переименовании ООО «Худуркан» в ООО «Кондер Рудный» о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 26 июня 2019 года.

Решением единственного участника № 2 от 27 мая 2019 года утвержден устав (редакция № 2).

Форма собственности Общества частная, код ОКФС 16.

Основным видом экономической деятельности Общества является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., с момента регистрации Общества не менялся.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. является ООО «РП-Холдинг».

В целях федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия. Состав бенефициарных владельцев представлен в таблице:

Наименование организации или фамилия и инициалы	Гражданство	% в уставном капитале
Бажаев Дени Зияудиевич	РФ	42,50
Бажаев Муса Юсупович	РФ	42,50

Общество подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024, 2025 году не было.

Стоимостные показатели, приведенные в данной Пояснительной записке, выражены в тыс. руб.

2. Дочерние Компании Общества

У Общества нет дочерних компаний на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. на 31.12.2025 г.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников,
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Создание ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрено.

На основании Решения №2 от 28.09.2018 г. Генеральным директором Общества с 01.10.2018 г. назначена гражданка РФ Головкина Надежда Анатольевна. На основании Решения № 2 от 29.09.2023 г. срок полномочий генерального директора Общества Головкиной Надежды Анатольевны был продлен с 01.10.2023 г. до 30.09.2028 г. На основании Решения № 4 общего собрания единственного участника от 07 августа 2025 г. полномочия Головкиной Надежды Анатольевны прекращены, генеральным директором назначена гражданка РФ Яровая Ольга Егоровна сроком на 5 лет с 08 августа 2025 г. по 07 августа 2030 г.

4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность Общества в 2025 г. составила 2 человек (в 2024 г. – 1 в 2023 г. – 1 человек).

5. Аудитор Общество

Аудитором общества по РСБУ в 2024, 2025 г. является ООО «Аудит Консалт» (ОГРН 5147746407815). Вознаграждение аудитора составило 250 тыс. руб. за аудиторскую проверку. Других услуг от ООО «Аудит Консалт» Общество не получало.

6. Оценка применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008):

По результатам оценки, факторов, свидетельствующих о наличии существенной неопределенности вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, не выявлено.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- и активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Общество соблюдает допущения установленные п. 5 ПБУ 1/2008. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. При подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена оценка аспектов непрерывности деятельности и сделан вывод о способности организации продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев и далее, начиная с даты подписания отчетности.

В 2023 году изменения в учетную политику на 2024 год внесены изменения, связанные с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении нематериальных активов. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде произошло изменение учетной политики в связи с применением Обществом с 01.01.2025 нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного года соответствуют данным бухгалтерского баланса на конец предыдущего года, за исключением:

В 2023 и 2024 гг. были изменения входящих данных бухгалтерской отчетности, выявленная ошибка, которая отражена в отчетности ретроспективно на 31.12.2022, на 31.12.2023 г., а также приведены данные для сопоставимости показателей:

Бухгалтерский баланс:

Таблица 1.1 (тыс. руб.)

Показатель	Код строки ББ	Данные на 31.12.24 в ББ на 31.12.25 г.	Данные на 31.12.24 в ББ на 31.12.24 г.	Разница	Данные на 31.12.23 в ББ на 31.12.25 г.	Данные на 31.12.23 в ББ на 31.12.23 г.	Разница
1	2	3	4	5 = 3 - 4	6	7	8 = 6 - 7
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 797	2 080	- 283	2 132	2 060	- 72
Итого по разделу III	1300	1 807	2090	- 283	2 142	2 070	-72
Оценочные обязательства	1540	283	-	283	72	-	72
Итого по разделу V	1700	527 435	-	283	527 140	-	72

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы, за минусом сумм налога на добавленную стоимость, выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочих работ, связанных со строительством объектов основных средств или созданием иных объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество не имеет активов и обязательства, номинированных в иностранной валюте.

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

1. Затраты на освоение природных ресурсов

В соответствии с ПБУ 24/2011 Общество признает поисковыми затратами расходы на выполнение геологоразведочных работ по поиску, разведки и оценке запасов полезных ископаемых (далее – ГРР).

Геологоразведочными признаются работы, проводимые на основании предоставленных лицензий (разрешений) с целью:

- прогноза и выявления локальных площадей и участков, перспективных для обнаружения месторождений полезных ископаемых;
- оценки рудопроявлений и разведки месторождений полезных ископаемых;
- подсчета запасов промышленных категорий и постановки их на государственный баланс;
- перевода запасов в высшие категории и их прироста за счет недоразведанных участков месторождений;
- расширения сырьевой базы Общества путем предварительной и детальной разведки, вовлечения в промышленное освоение новых месторождений.

Для целей бухгалтерского учета ГРР подразделяются на:

- поисково-оценочные работы;
- разведочные работы;

Для целей бухгалтерского учета не относятся к геологоразведочным работам:

- эколого-геологические работы, выполняемые с целью мониторинга окружающей среды в соответствии с лицензионными условиями эксплуатируемых месторождений полезных ископаемых;
- гидрогеологические и инженерно-геологические работы, связанные со строительством зданий и сооружений, не предназначенных для дальнейшего выполнения ГРР;
- природно-восстановительные мероприятия, проводимые в соответствии с лицензионными условиями эксплуатируемых месторождений полезных ископаемых.

Внеоборотными активами признаются расходы на выполнение ГРР, проводимых до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи (постановки разведанных запасов на государственный баланс) и начала добычных работ на разведанном участке недр или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

Расходы на выполнение ГРР, признаваемые внеоборотными активами, разделяются на материальные поисковые активы и нематериальные поисковые активы.

В состав материальных поисковых активов включаются сооружения (дороги, трубопроводы, разведочные горные выработки, которые могут использоваться как эксплуатационные), оборудование, транспортные средства, непосредственно участвующие в выполнении ГРР.

Материальные поисковые активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам и далее включаются в стоимость нематериальных поисковых активов.

В состав нематериальных поисковых активов включаются следующие расходы:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;
- затраты на приобретение геологической информации, в том числе оплата подрядной организации при выполнении ею для Общества ГРР;
- затраты на бурение разведочных скважин;

- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемой сторонними организациями;
- разовый и регулярные платежи в бюджет за пользование недрами, уплаченные до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В составе расходов на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами;
- затраты на регулярные платежи за пользование недрами.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Нематериальные поисковые активы учитываются на одноименном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Поисковые и разведочные работы (этапы работ) признаются завершенными и давшими положительный результат при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ (этапа работ) для производственных и (или) управленческих нужд Общества приведет к получению будущих экономических выгод (дохода). Информация о получении экономических выгод содержится в Протоколе решения Научно-технического совета.

После подтверждения коммерческой целесообразности добычи (постановки разведанных запасов на государственный баланс) на разведанном участке недр Общество:

- проводит проверку признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признает их обесценение;
- переводит материальные поисковые активы в состав основных средств, по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения);
- переводит нематериальные поисковые активы в состав нематериальных активов (дебет счета 04 субсчет «Нематериальные поисковые активы») по остаточной стоимости (фактические затраты на выполненные ГРР за вычетом обесценения) на отдельный инвентарный объект, соответствующий определенному участку недр.

Амортизация нематериальных поисковых активов, переведенных в дебет счета 04, производится с момента начала добычных работ на данном участке месторождения полезных ископаемых. Сумма амортизационных отчислений, подлежащая включению в себестоимость добычных работ в отчетном периоде, определяется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

При признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на разведанном участке Общество списывает стоимость соответствующего нематериального поискового актива в прочие расходы текущего отчетного периода.

Нематериальные поисковые активы отражаются по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» Бухгалтерского баланса.

По данной строке отражается дебетовое сальдо субсчета 08.11 «Нематериальные поисковые активы».

Эти расходы в дальнейшем могут быть квалифицированы как нематериальные активы.

Согласно данным выписки из ЕГРЮЛ и данным представленным к проверке Общество имеет 2 (две) лицензии:

№ п/п	Вид лицензии	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Кем выдана лицензия	Дата окончания действия лицензии	Перечень лицензируемых видов деятельности
1	2	3	4	5	6	7
1	Геологическое изучение, включая поиск и оценку месторождений полезных ископаемых	КРР 007586 ТП	16.09.2022	Федеральное агентство по недропользованию (Департамент по недропользованию по Центрально-Сибирскому округу)	16.09.2029	Право пользования недрами на участке «Западный участок» расположенный на территории МО Г. Норильск Красноярский край, сульфидно-медно-никелевые руды геологический отвод
2	Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых	ХАБ 03104 БР	29.11.2019	Департамент по недропользованию по Дальневосточному федеральному округу	31.12.2039	участок Аяно-Майский муниципальный район Хабаровского края, Рудопроявление Кондер, платина из коренных - рудных месторождений геологический отвод

Согласно условиям лицензии ХАБ 03104 БР Общество уплачивало регулярные платежи за пользование недрами по следующим ставкам:

- в целях поисков и оценки месторождений полезных ископаемых за всю площадь участка недр, предоставленного в пользование, за исключением площадей открытых месторождений.

- в целях разведки полезных ископаемых за площадь участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого (за исключением площади горного отвода и (или) горных отводов, удостоверенных горноотводными актами) установлены и учтены Государственным балансом запасов:

Год действия лицензии	Ставка платежа, рублей за 1 км ² в год
1-й и последующие годы (с 2022 года)	18 000

Согласно статьи 43 Закона «О недрах» облагаемой базой при разведке месторождений полезных ископаемых признается площадь участка недр, на которой осуществляется разведка месторождений полезных ископаемых, за исключением площади горного отвода в уточненных границах, указанных в документах, удостоверяющих уточненные границы горных отводов (горноотводном акте и графических приложениях), и площади участка недр, в границах которой в соответствии с утвержденным техническим проектом разработки

месторождений полезных ископаемых, предусмотренным Законом «О недрах», осуществляется добыча полезных ископаемых.

При установлении размера регулярного платежа за пользование недрами при осуществлении разведки месторождений полезных ископаемых площадь участка недр, на которой осуществляется разведка месторождений полезных ископаемых, устанавливается в соответствии с получившей положительное заключение экспертизы проектной документацией на осуществление разведки месторождений полезных ископаемых, предусмотренной настоящим Законом.

Обществом по лицензии ХАБ 03104 БР было получено положительное экспертное заключение № 437-02-12/2022 от 29.11.2022 г. на «Проект на проведение разведочных работ на участке Аномальный месторождения медно-платинометаллических руд Кондер в Аяно-Майский районе Хабаровского края (1 этап)», согласно которого площадь участка недр, на которой осуществляется разведка месторождений полезных ископаемых составила 5,13 кв.км. В связи с чем, Общество начиная с 1 квартала 2023 г. регулярные платежи за пользование недрами рассчитывало с учетом скорректированной площади (Подтверждено Государственным балансом запасов полезных ископаемых (установленных Федеральным органом Управления Государственным Фондом Недр).

Общество исходя из требования рациональности бухгалтерского учета приняло решение по лицензии КРР 007585 ТП (целевое назначение: геологическое изучение, включающего поиск и оценку месторождений полезных ископаемых) не начислять амортизацию в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых*. После подтверждения коммерческой целесообразности добычи и сдачи лицензии на геологическое изучение недр и получении взамен нее лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых, стоимость лицензии на геологическое изучение недр включить в первоначальную стоимость лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых в полной сумме, поскольку затраты на получение лицензии на поиск являлись необходимыми для подтверждения целесообразности получения совмещенной лицензии.

* что закреплено в Учетной политике Общества на 2025 год.

Расшифровка расходов по объектам учета:

Таблица 1.1 (тыс. руб.)

Лицензии	Стоимость на 31.12.2023 г.	Стоимость на 31.12.2024г.	Стоимость на 31.12.2025г.
1	2	3	4
Лицензия ГРР ХАБ 03104 БР	433 866	434 402	433 184
Лицензия КРР 007586 ТП	1 066	1 087	199 563

Затраты на освоение природных ресурсов:

Таблица 1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты на освоение природных ресурсов - всего	5160	за 2025 г.	435 490	199 031	1 774	-	632 747
	5170	за 2024 г.	434 932	558	-	-	435 490

2. Основные средства

К объектам основных средств относится актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- 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 (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

К объектам основных средств так же относятся стоимость права пользования активом, особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование.

Активы, удовлетворяющие критериям основного средства, но стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в составе основных средств не учитываются. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств не переоценивается. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по основным средствам, входящим во все группы основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции) не подлежат амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и на ходился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Организация 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 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

У Общества в период с 2023-2025 гг. отсутствовали в собственности объекты основных средств.

Информация об арендованных основных средств раскрыта в разделе 3. «Аренда» настоящих пояснений к бухгалтерской (финансовой отчетности).

3. Аренда

Обязательство по аренде отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Процентную ставку, по которой организация смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды принимается ставка бескупонной доходности государственных облигаций на дату предоставления предмета аренды или на дату пересмотра фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде. При ежегодной корректировке фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде, процентная ставка, по которой организация смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды принимается ставка бескупонной доходности государственных облигаций по состоянию на конец отчетного года.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Если договором аренды установлены переменные платежи и их размер зависит от рыночных ценовых индексов или процентных ставок, то величину первоначальной оценки обязательства по аренде и фактическую стоимость права пользования активом Общество определяет исходя из тех значений ценовых индексов и процентных ставок, которые установлены на дату начала аренды (пп. "б" п. 7, п. 10, пп. "а" п. 13 ФСБУ 25/2018).

В дальнейшем при изменении значений индексов и ставок величина обязательства по аренде и фактическая стоимость ППА корректируется перспективно. То есть с момента корректировки процентные расходы и амортизация будут начисляться в измененных размерах (п. 21 ФСБУ 25/2018). При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается (п. 22 ФСБУ 25/2018).

Переменные платежи, когда их размер не зависит от ценовых индексов или процентных ставок, по общему правилу не считаются арендными платежами для целей применения ФСБУ 25/2018. Такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы (арендатор) или текущие доходы (арендодатель).

Общество (арендатор) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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.

Согласно пункта 5 ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

ФСБУ 25/2018 не применяется при предоставлении:

- а) участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- б) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- в) объектов концессионного соглашения.

При предоставлении в аренду:

- а) участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- б) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- в) объектов концессионного соглашения

Арендванные объекты учета аренды учитываются на счете 001 «Арендванные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

При отсутствии такой оценки арендатор оценивает объекты учета аренды по фактической себестоимости всех платежей, предусмотренных договором аренды, и иных

затрат арендатора, изначально обусловленных договором аренды с ежегодным уменьшением обязательств по аренде на сумму платежей по аренде, произведенных за год.

Общество заключило договор аренды №36-206/2020 от 19.02.2020 с Министерством природных ресурсов Хабаровского края (получатель арендной платы УФК по Хабаровскому краю (Министерство лесного хозяйства и лесопереработки Хабаровского края)) согласно которого Общество принимает во временное владение и пользование лесной участок для геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых. В связи с чем, в соответствии с пунктом 3 ФСБУ 25/2018, арендатор не применяет правила ФСБУ 25/2018 для данного договора.

Договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендодателя не выявлено.

Ниже в таблицах представлена информация о наличии и движении прав пользования активами и обязательств по аренде:

Наличие и движение прав пользования активом

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступление, в том числе за счет изменений условий аренды	выбыло, в том числе за счет изменений условий аренды	фактическая стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация	фактическая стоимость	накопленная амортизация	
Объекты ППА	за 2025 г.	-	-	194	-	-	-	(3)	-	194	(3)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Арендное имущество	за 2025 г.	-	-	194	-	-	-	(3)	-	194	(3)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение обязательств по аренде

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Обязательство по аренде	Объект права пользования активом	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из долгов в краткосрочно задолженности	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций	в результате изменений условий аренды	причитающиеся проценты	погашен	погашение в результате изменений условий аренды	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего		за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	187
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Договор аренды земельного участка №АСА 00207-ДОГ от 01.09.2025 г.	Помещение № 18 площадью 35,6 кв.м	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	187
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего		за 2025 г.	6	-	8	(9)	-	-	-	-	5
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Договор аренды земельного участка №АСА 00207-ДОГ от 01.09.2025 г.	Помещение № 18 площадью 35,6 кв.м	за 2025 г.	6	-	8	(9)	-	-	-	-	5
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		за 2025 г.	193	-	8	(9)	-	-	-	-	192
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1 Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строках 11906 и 1230 Бухгалтерского баланса. По строке 1230 отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени, не превышающего 12 месяцев.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы (на выполнение работ, оказание услуг), независимо от срока исполнения обязательств с учетом НДС, в будущем подлежащем принятию Обществом к налоговому вычету при расчете налоговой базы по НДС.

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2025 г. в составе дебиторской задолженности отсутствуют суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы (на выполнение работ, оказание услуг).

Также по строке 1230 отражены остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов», соответствующие остаткам произведенной Обществом оплаты страховых взносов страховым компаниям по договорам страхования, срок действия которых составляет более одного отчетного периода (месяца). По таким договорам сумма страхового взноса включается в расходы отчетного периода равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2025 г. в составе дебиторской задолженности отсутствуют суммы оплаты страховых взносов страховым компаниям по договорам страхования.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва по сомнительным долгам из суммы долгосрочной дебиторской задолженности вычитается кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к долгосрочной задолженности).

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности уменьшается на кредитовое сальдо счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к краткосрочной дебиторской задолженности).

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует сомнительная задолженность, которая подлежит резервированию.

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют авансы выданные под строительство основных средств или приобретение объектов
внеоборотных
активов.

Наличие и движение Дебиторской задолженности

Таблица 4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом Дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановленные резерва				
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2	-	15 287	-	(5 984)	-	-	-	48 716	-	-
	За 2024 г.	3	-	17	-	(18)	-	-	-	2	-	-
расчеты с Учредителями	За 2025 г.	-	-	15 000	-	-	-	-	-	15 000	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	287	-	287	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15	-	15	-	-	-	-	-	-
НДС	За 2025 г.	2	-	39 699	-	(5 984)	-	-	-	33 716	-	-
	За 2024 г.	3	-	2	-	3	-	-	-	2	-	-
Итого	За 2025 г.	2	-	15 287	-	(5 984)	-	-	-	48 716	-	-
	За 2024 г.	3	-	17	-	(18)	-	-	-	2	-	-

4.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Сумма НДС в составе кредиторской задолженности составляет на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 4.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		переклассифицировано	
					поступило	списано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	437 905	181 187	-	-	-	-	619 092
	За 2024 г.	437 905	-	-	-	-	-	437 905
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	437 905	181 000	-	-	-	-	618 905
	За 2024 г.	437 905	-	-	-	-	-	437 905
прочая	За 2025 г.	-	187	-	-	-	-	187
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	63	242 386	5 419	(188 484)	-	-	59 383
	За 2024 г.	59	873	-	(869)	-	-	63
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	239 081	-	(185 312)	-	-	53 769
	За 2024 г.	1	12	-	(12)	-	-	1
авансы полученные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	41	1 117	-	(980)	-	-	190
	За 2024 г.	39	333	-	(330)	-	-	41
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	5 419	-	-	-	5 419
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	20	2 189	-	(2 204)	-	-	5
	За 2024 г.	18	528	-	(526)	-	-	20
Итого	За 2025 г.	437 968	423 573	5 419	(188 484)	-	X	678 475
	За 2024 г.	437 964	873	-	(869)	-	X	437 968

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1250 бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на расчетных счетах, а также размещенные на депозитных счетах, открытых в коммерческих банках со сроком погашения менее трех месяцев, в т. ч.:

Таблица 5.1 (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4
Расчетные счета	-	2	26
Денежные эквиваленты	5 210	4 590	4 340
Всего	5 210	4 592	4 366

Движение денежных средств и денежных эквивалентов отражено в Отчете о движении денежных средств.

6. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. и в 2025, 2024, 2023 годах не изменялась.

На основании решения № 6 от 15.12.2025 г. единственного участника ООО «РП-Холдинг» был внесен вклад в имущество в размере 15 000 тыс. руб. Данная операция отражена в составе добавочного капитала и не повлекла изменений уставного капитала и размеров долей участников.

По состоянию на 31.12.2025 в сравнении с 31.12.2024 произошло изменение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сторону уменьшения на сумму 7 503 тыс. руб. в результате следующих фактов:

– по итогам хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в размере 7 503 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах);

По состоянию на 31.12.2024 в сравнении с 31.12.2023 произошло изменение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сторону уменьшения на сумму 52 тыс. руб. в результате следующих фактов:

– по итогам хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом получен убыток в размере 52 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах);

Информация о чистых активах:

Таблица 6.1 (тыс. руб.)

	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	2 070	1 807	9 587

7. Заемные средства

По строке 1410 Бухгалтерского баланса отражается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев).

Краткосрочными признаются займы и кредиты, срок погашения по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, и отражаются по строке 1510 Бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества нет краткосрочных заемных обязательств.

**Долгосрочные заемные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.
(получение денежных средств в 2021-2025 гг.)**

Таблица 7.1 (тыс. руб.)

Наименование кредитора	Реквизиты договора	Наименование анале кредитного о продукта	Вал юта кред ита/	Сумма договора	Учтеная (балансовая) стоимость	Балансовая сумма начисленны х %	Итого размер балансовых обязательств	Периодич ность начисленн ы %	График выдач всех обязател ьств	График погашени и всех обязатель ств	Процентна я ставка
ООО «РГ-Холдинг»	Договор займа ДЗ-2020/01-РГХ от 08.12.2020 г.	Займ	руб.	500 000	437 905	беспроцентн ый	437 905	беспроцент ный	В любое время со дня подписан ия договора	Возврат до 07.12.2028	беспроцент ный
ООО «Альянс-Холдинг»	Договор займа ДЗ-2025/01-КР от 11.08.2025 г.	Займ	Руб.	1 000 000	181 000	5 419	186 419	Ключевая ставка ЦБ РФ	В любое время со дня подписан ия договора	Возврат не позднее 11.08.2030	Ключевая ставка ЦБ РФ

8. Оценочные обязательства

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1430 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;

По состоянию на конец отчетного года в бухгалтерской отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

Таблица 8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Долгосрочные оценочные обязательства – всего	1430					
в том числе:						
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	1540	283	280	(172)	391	
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков		283	280	(172)	391	2026 год

По состоянию на конец предыдущего отчетного года в бухгалтерской отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

Таблица 8.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Долгосрочные оценочные обязательства – всего	1430					
в том числе:						
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	1540	72	210	-	283	
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков		72	210	-	283	2025 год

В течении 2025 года Общество в бухгалтерском учете ежемесячно резервировало суммы на предстоящую оплату отпусков работников. В соответствии с учетной политикой ежемесячный размер отчислений рассчитывается следующим образом:

1. На конец отчетного месяца определяется количество дней неиспользованного отпуска, подлежащих предоставлению каждому работнику;
2. Определяется среднедневной заработок каждого работника;

3. Рассчитывается общая сумма оплаты отпуска всех работников путем суммирования произведений количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка по каждому работнику;
4. В сумму резерва также включается сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению с рассчитанной суммы резерва на оплату отпусков.

Фактически начисленная оплата отпуска каждого работника в бухгалтерском учете списывается за счет созданного резерва с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В налоговом учете по налогу на прибыль резерв на оплату отпусков не создается, фактически начисленная оплата отпусков включается в расходы текущего отчетного периода.

IV. Расшифровка важнейших статей отчета о финансовых результатах

1. Выручка и расходы от обычных видов деятельности Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг в отчетности признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, без вычета таможенной пошлины.

В 2025 г. и 2024 г. не заключались договора на продажу продукции и оказание услуг, в связи с чем выручка отсутствует.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не было.

В 2025 г. и 2024 г. коммерческие расходы отсутствуют.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы и другие аналогичные по назначению расходы) учитываются в дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы».

К общехозяйственным расходам относятся расходы на содержание аппарата управления в целом по Обществу, а также расходы, которые невозможно отнести на затраты конкретного структурного подразделения.

Под содержанием аппарата управления понимаются расходы на оплату труда административно-управленческого персонала с отчисления во внебюджетные фонды, содержание центральных офисов Общества, командировочные расходы АУП и т.п.

Затраты на производство

Таблица 9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024г.
Расходы на оплату труда	5620	2 049	528
Отчисления на социальные нужды	5630	691	165
Амортизация	5640	3	
Прочие затраты	5650	1 011	10
Итого по элементам	5660	3 754	703
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 754	703

2. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов отражены комиссии банкам.

**Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах.
2025 год**

Таблица 10.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Финансовый результат
Проценты	1 023		1 023
Прочие доходы, расходы	4		4
Прочие расходы (услуги банков)	-	(1 817)	(1 817)
Всего прочие доходы и расходы:	1 027	(1 817)	(789)

**Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах.
2024 год**

Таблица 10.2 (тыс. руб.)

Прочие доходы расходы	Доходы	Расходы	Финансовый результат
Проценты	669	-	669
Госпошлина		(1)	(1)
Прочие расходы (услуги банков)	-	(30)	(30)
Всего прочие доходы и расходы:	669	(31)	638

3. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Таблица 11.1 тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
1. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	(7 220)	(263)
2. Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) период»	-	-
3. Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	-	-

Величина совокупного финансового результата за 2025 г. составляет (-7 220) тыс. руб.

Величина совокупного финансового результата за 2024 г. составляет (263) тыс. руб.

4. Чистые активы

По состоянию на 31.12.2024г. величина чистых активов составила 9 587 тыс. руб. на 31.12.2024 г. величина чистых активов составила 1 807 тыс. руб. (см также раздел п.6 раздела III пояснений).

V. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды учитывается в ОДДС в составе текущих операций по оплате труда работников.

Показатели потока в ОДДС отражаются в тысячах рублей.

Суммы и состав денежных средств и денежных эквивалентов расшифрован в разделе III п.5 «Денежные средства и денежные эквиваленты» настоящих Пояснений.

В отчете о движении денежных средств за 2025г.:

- по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена выплата заработной платы генеральному директору в сумме 1 522 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2024 г.:

- по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена выплата заработной платы генеральному директору в сумме 175 тыс. руб.

VI. Налогообложение

1. Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По данным налогового учета за отчетный год налоговый убыток в сумме 43 721 тыс. руб. (за предыдущий год был получен налоговый убыток в сумме 731 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль, начисленный за отчетный год, составил 0 тыс. руб. (за предыдущий год 0 тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах отражен убыток до налогообложения (бухгалтерский убыток) в размере 9 980 тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 0 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составила 25 процентов.

На конец отчетного года балансовая стоимость активов организации суммарно была меньше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 479 780 тыс. руб., а балансовая стоимость обязательств организации в налоговом учете превышала их стоимость, принимаемую для целей бухгалтерского учета, на 470 780 тыс. руб.

На конец предыдущего года балансовая стоимость активов организации суммарно была меньше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 435 345 тыс. руб., а балансовая стоимость обязательств организации в налоговом учете превышала их стоимость, принимаемую для целей бухгалтерского учета, на 435 475 тыс. руб.

1. Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода (конец предыдущего периода)

Вычитаемые временные разницы = 435 345 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы – 435 475 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив = 435 345 тыс. руб. x 20 / 100 = 87 068 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство = 435475 тыс. руб. x 20 / 100 = 87 095 тыс. руб.

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода

- Вычитаемые временные разницы = 479 780 тыс. руб.
 Налогооблагаемые временные разницы = 470 047 тыс. руб.
 Отложенный налоговый актив = 479 780 тыс. руб. \times 25 / 100 = 119 945 тыс. руб.
 Отложенное налоговое обязательство = 470 047 тыс. руб. \times 25 / 100 = 117 512 тыс. руб.
3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 117 512 тыс. руб. – 119 945 тыс. руб. – (87 068 тыс. руб. – 87 095 тыс. руб.) = 2 460 тыс. руб.
4. Текущий налог на прибыль = 0 тыс. руб. \times 25 / 100 = 0 тыс. руб.
5. Доход по налогу на прибыль за отчетный период = 2 460 тыс. руб. – 0 тыс. руб. = 2 460 тыс. руб.
6. Условный доход по налогу на прибыль = 9 963 тыс. руб. \times 25 / 100 = 2 460 тыс. руб.
7. Постоянный налоговый расход = 2 460 тыс. руб. – 2 460 тыс. руб. = 0 тыс. руб.
8. Чистая прибыль
 – 9 963 тыс. руб. + 2 460 тыс. руб. = – 7 503 тыс. руб.
 или
 – 9 963 тыс. руб. + 2 460 тыс. руб. – 0 тыс. руб. = – 7 503 тыс. руб.

По данным налогового учета налоговый убыток за 2024 год составил 731 тыс. руб. (за 2023 получен налоговый убыток в сумме 1 989 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль, начисленный за 2024 год, составил 0 тыс. руб. (за предыдущий год 0 тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах отражен убыток до налогообложения (бухгалтерский убыток) в размере 65 тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 0 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

На конец 2024 года балансовая стоимость активов организации суммарно была меньше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 435 345 тыс. руб., а балансовая стоимость обязательств организации в налоговом учете превышала их стоимость, принимаемую для целей бухгалтерского учета, на 435 475 тыс. руб.

На конец 2023 года балансовая стоимость активов организации суммарно была меньше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 434 615 тыс. руб., а балансовая стоимость обязательств организации в налоговом учете превышала их стоимость, принимаемую для целей бухгалтерского учета, на 434 810 тыс. руб.

1. Отложенный налоговый актив на начало 2024 года (конец 2023 года)
 Вычитаемые временные разницы = 434 615 тыс. руб.
 Налогооблагаемые временные разницы = 434 810 тыс. руб.
 Отложенный налоговый актив = 4 615 тыс. руб. \times 20 / 100 = 86 922 тыс. руб.
 Отложенное налоговое обязательство = 434 810 тыс. руб. \times 20 / 100 = 86 962 тыс. руб.
2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода
 Вычитаемые временные разницы = 435 345 тыс. руб.
 Налогооблагаемые временные разницы – 435 475 тыс. руб.
 Отложенный налоговый актив = 435 345 тыс. руб. \times 20 / 100 = 87 068 тыс. руб.
 Отложенное налоговое обязательство = 435 475 тыс. руб. \times 20 / 100 = 87 095 тыс. руб.
3. Отложенный налог на прибыль за 2024 год = 87 095 тыс. руб. – 87 068 тыс. руб. – (86 962 тыс. руб. – 86 922 тыс. руб.) = 13 тыс. руб.
4. Текущий налог на прибыль = 0 тыс. руб. \times 20 / 100 = 0 тыс. руб.
5. Доход по налогу на прибыль за 2024 год = 13 тыс. руб. – 0 тыс. руб. = 13 тыс. руб.
6. Условный доход по налогу на прибыль = 65 тыс. руб. \times 20 / 100 = 13 тыс. руб.
7. Постоянный налоговый расход = 13 тыс. руб. – 13 тыс. руб. = 0 тыс. руб.
8. Чистая прибыль
 – 65 тыс. руб. + 13 тыс. руб. = – 52 тыс. руб.

или

- 65 тыс. руб. +13 тыс. руб. - 0 тыс. руб. = - 52 тыс. руб.

На 31.12.2024 года эффект от пересчета отложенных налогов по ставке 25% составляет не более 5 тыс. руб. и признан в отчете о финансовых результатах за 2025 год в виду его незначительности.

2. Другие налоги

Для целей начисления других налогов, за исключением налога на прибыль, базой для начисления которых является выручка, Общество признает выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В данной таблице представлено движение денежных средств по всем налогам, уплачиваемым Обществом в отчетном году:

Таблица 12.1 тыс.руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено за год	Задолженность на конец периода
1.	НДС	2	39 699	5 985	33 716
2.	НДФЛ	3	283	286	

также Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФФОМС:

Таблица 12.2 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено/ израсходовано на предприятии за год	Задолженность на конец периода
1.	Страховые взносы единый тариф	12	654	519	147
2.	Страхование от несчастного случая	2	81	64	18

Справочно в 2024 году:

Таблица 12.3 тыс.руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено за год	Задолженность на конец периода
1.	НДС	3	2	3	2
2.	НДФЛ		69	66	3

также Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФФОМС:

Таблица 12.4 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено/ израсходовано на предприятии за год	Задолженность на конец периода
1.	Страховые взносы единый тариф	13	145	146	12
2.	Страхование от несчастного случая	2	20	20	2

VII. Раскрытие других существенных показателей

1. Государственная помощь

Общество государственную помощь ни в отчетном году, ни в предыдущем году не получало.

2. Информация по сегментам

Требования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» о раскрытии информации по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам») не применяются.

3. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

4. Информация о связанных сторонах

Сведения о связанных сторонах компании за 2024-2025 года представлены в таблице 4.1 настоящего раздела Пояснений:

Таблица 4.1

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)	Характер осуществляемых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)
ООО «РП Холдинг»	Участник общества, доля владения - 100%.	Операций не было, договор беспроцентного займа, раскрыто в п. 7 раздела III «Заемные средства» настоящих Пояснений к отчетности.
Бажаев Муса Юсупович, Гражданин РФ	Конечный бенефициар Общества (доля владения в 42,5 % ООО «РП Холдинг»)	Раскрыто в Разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений к отчетности. Операций не было
Бажаев Дени Зияудиевич, Гражданин РФ	Конечный бенефициар Общества (доля владения в 42,5 % ООО «РП Холдинг»)	Раскрыто в Разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений к отчетности. Операций не было
Головкина Надежда Анатольевна	Генеральный директор Общества до 7 августа 2025 г., Прекращено на основании Решение №4 Единственного участника ООО "Кондер Рудный" от 07.08.2025	Оплата труда, доп. раскрыто в Разделе V «Отчет о движении денежных средств» настоящих Пояснений к отчетности.
Яровая Ольга Егоровна	Генеральный директор Общества	Оплата труда, доп. раскрыто в Разделе V «Отчет о движении денежных средств» настоящих Пояснений к отчетности.

В течение 2025 г. Общество не привлекала заемные средства и не погашало имеющиеся заемные обязательства перед ООО «РП-Холдинг»

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма задолженности Общества перед ООО «РП-Холдинг» составляет 437 905 тыс. руб.

Аффилированным лицом Общества также являются генеральный директор. За 2025 г. генеральному директору начислена заработная плата в сумме 1 219 тыс. руб. Других выплат и вознаграждений нет, в т.ч. долгосрочного характера.

В течение 2024 г. Общество не привлекала заемные средства и не погашало имеющиеся заемные обязательства перед ООО «РП-Холдинг»

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма задолженности Общества перед ООО «РП-Холдинг» составляла также 437 905 тыс. руб.

Аффилированным лицом Общества также являются генеральный директор. За 2024 г. генеральному директору начислена заработная плата в сумме 210 тыс. руб. Других выплат и вознаграждений нет, в т.ч. долгосрочного характера.

5. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты окончания отчетного периода, и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло событий, требующих корректировки настоящей бухгалтерской отчетности и свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

До даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности произошли мировые события, повлекшие непрогнозируемое существенное изменение курсов иностранных валют после отчетной даты и введение санкций против различных отраслей народного хозяйства Российской Федерации. Прогнозируется рост инфляции и отсутствие возможности приобретения импортного оборудования, машин, техники и запчастей к ним. Данные факты могут оказать влияние на деятельность Общества и его результаты в текущем периоде. Оценить последствия, связанные с данными факторами на текущий момент не представляется возможным.

6. Информация об условных обязательствах

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. и 2024 г. условных активов и обязательств Общество не имеет.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

В течение 2025 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние мировые события, повлекшие непрогнозируемое существенное изменение курсов иностранных валют и введение санкций против различных отраслей народного хозяйства Российской Федерации. Прогнозируется рост инфляции и наличие ограничений приобретения импортного оборудования, машин, техники и запчастей к ним. Данные факты могут продолжать оказывать влияние на деятельность Общества и его результаты. Оценить последствия, связанные с данными факторами на текущий момент не представляется возможным.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Также на риски хозяйственной деятельности возможно влияние событий после отчетной даты, указанных в п.4 раздела VII настоящих пояснений.

Финансовые риски

Кредитный риск

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность.

Раскрытие информации о наличии и движении дебиторской задолженности (в т.ч. о величине резерва по сомнительным долгам) представлена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности раздела «Дебиторская задолженность» данных Пояснений.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в разделе «Дебиторская задолженность» данных Пояснений.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что при заключении договоров или осуществлении сделок производится анализ контрагентов на основе технических показателей (наличие производственной базы, опыт работы на рынке, квалификация персонала), финансовых критериев (стоимость активов, финансовое состояние, деловая репутация, состава собственников, а также истории взаимоотношений). В случае, если контрагент не соответствует требованиям договор с ним не заключается.

Для снижения кредитного риска, связанного с возможным снижением финансовой устойчивости банков, предприятие сотрудничает с банками, имеющими международный кредитный рейтинг или высокий рейтинг у российских рейтинговых агентств.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода от командной к рыночной экономике.

Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, в том числе по выпущенным облигациям.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами

Общество оценивает риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, как незначительные.

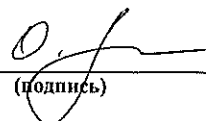
Общество осуществляет свою деятельность на лицензионных участках с учетом высоких требований российского законодательства о недрах, обеспечивая актуализацию лицензионных соглашений с учетом изменений действующего законодательства.

Руководитель


(подпись)

Яровая Ольга Егоровна
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Назарова Ольга Петровна
(расшифровка подписи)