

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ «ГОРНАЯ»
за 2025 год

Оглавление

1. Основные сведения	3
1.1. Общая информация	3
1.2. Основные виды экономической деятельности	3
1.3. Информация об органах управления.	3
Единоличный исполнительный орган:	3
2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности	4
2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам	4
2.2. Допущение о непрерывности деятельности	5
2.3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета	6
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета	6
2.5. Существенность информации	6
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	7
3. Нематериальные активы	7
4.1. Основные средства	8
4.2. Права пользования активами у кого есть лизинг	9
5. Финансовые вложения	11
6. Запасы	13
7. Дебиторская задолженность	13
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
9. Капитал. Уставный капитал	16
Структура уставного капитала, основные участники.	16
Сведения о размере Уставного капитала:	16
11.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16
10. Кредиты и займы	16
11. Оценочные обязательства	17
12. Кредиторская задолженность	18
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	18
13. Доходы по обычным видам деятельности	18
14. Управленческие расходы	19
15. Процентные доходы и расходы	19
16. Прочие доходы и расходы	19
17. Информация об экологической деятельности для недропользователей	20
18. Иная информация	20

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Артель Старателей «ГОРНАЯ», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Артель Старателей «ГОРНАЯ»;

- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «АС» ГОРНАЯ»

Регистрационные данные:

- ИНН: 2465336511

- КПП: 246501001

- ОГРН: 1202400030690

- Дата государственной регистрации: 18.12.2020 г.

- Общество создано на неограниченный срок.

Юридический и почтовый адрес: 660098, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова д. 14, помещ. 239

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
38	39	36

Наличие обособленных подразделений:

Филиалы и представительства отсутствуют / имеются следующие обособленные подразделения:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность по состоянию на 31.12.2025 г.
Федоровка	652897, Россия, Кемеровская область - Кузбасс обл., Междуреченск г, Ильинка п	29

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основным видам экономической деятельности согласно Уставу Общества и ОКВЭД является:

- Код ОКВЭД: 07.29.41

- Описание: Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

1.3. Информация об органах управления. Единоличный исполнительный орган:

- Директор: Кравцов Владислав Владимирович

- Период полномочий: с 28.02.2025 бессрочно

Главный бухгалтер: Гурбанова Татьяна Мироновна

2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности

2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом от [дата] № [номер].

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 (Форма 0710001);
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год (Форма 0710002);
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год (Форма 0710004);
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год (Форма 0710005);
- Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Отчетность представлена в валюте Российской Федерации (российских рублях) в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями к достоверности, установленными пунктом 69 ФСБУ 4/2023, исходя из следующих принципов:

- формирование информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности, в соответствии с федеральными стандартами;
- нейтральность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- последовательное применение содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;
- наличие сравнительных показателей за аналогичные предшествующие отчетные периоды;
- существенность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

В формах 0710001 и 0710002 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф.5.4» означает «форма и ее номер. номер раздела».

Ссылка «п.2.1» означает «пояснения, номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики организации обусловлены вступлением в силу нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», полностью заменяющего требования ПБУ 4/99 и Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Данное изменение квалифицируется как обязательное изменение учетной политики, связанное с изменением требований федеральных стандартов бухгалтерского учета. В случае наличия изменений в учетную политику в этой части.

Корректировка входящих остатков:

В 2025 году корректировка входящих остатков не проводилась.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные относящиеся к отчетным периодам, отраженным в ранее утвержденных отчетности за прошлые годы, но выявленные и исправленные до утверждения отчетности за текущий период имели место и исправлены в порядке, установленном ПБУ 22/2010.

Операции в иностранной валюте (при наличии операций в учете в иностранной валюте, условных единицах)

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

2.2. Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску руководство не имеет намерений ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. У руководства отсутствует информация о существенных неопределенностях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность проведена руководством с учетом всей доступной информации о будущем, охватывающем период не менее 12 месяцев с отчетной даты, включая:

- финансовое положение Общества;
- планируемые денежные потоки;
- наличие источников финансирования;
- прогнозируемые финансовые результаты;
- инвестиционные планы;

- анализ рыночной среды и условий ведения бизнеса.

2.3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

«Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных п. 20.1 ПБУ 1/2008, в отчетном году не установлено.»

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт: 1С:Бухгалтерия 8.3.
- форма ведения бухгалтерского учета: автоматизированная
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

Ответственные лица:

- Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации;
- Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

2.5. Существенность информации

В соответствии с пунктом 10 ФСБУ 4/2023 информация является существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие критерии существенности:

Количественный критерий:

- Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности показатель признается существенным, если его величина составляет не менее 5% величины соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах, либо если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008; п. 44 ФСБУ 4/2023).
- Для отдельных показателей может устанавливаться индивидуальный уровень существенности с учетом специфики деятельности.

Качественный критерий:

Информация может быть признана существенной независимо от количественного критерия, если:

- она касается объектов, имеющих особое значение для деятельности Общества;
- ее непредставление может повлиять на экономические решения пользователей;
- она требует обязательного раскрытия в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Существенные показатели раскрываются в бухгалтерской отчетности обособленно. Несущественные показатели могут объединяться в группы при условии, что их общая величина является существенной.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На усмотрение.

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последующая оценка:

Переоценка нематериальных активов не производилась

Срок полезного использования:

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия Лицензии, которая отражается на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» согласно Законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод.

Амортизация нематериальных активов:

Амортизационные начисления по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производятся линейным способом исходя из срока полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока его полезного использования.

Обесценение нематериальных активов:

На конец отчетного года проводится анализ нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится тестирование на обесценение.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости нематериальных активов, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в Таблице 3.1 – 3.6.

В 2024, в 2025гг. не производились изменения сроков полезного использования нематериальных активов, а также изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на Обесценение стоимости нематериальных активов, не выявила убытков от обесценения.

Общество не создавало самостоятельно нематериальные активы.

В Обществе отсутствуют права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, находящиеся в залоге.

4.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Объекты не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020). **Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, но стоимость которых** не превышает установленный Обществом лимит (100 000 руб. за единицу), не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами того периода, в котором они понесены (**п. 5 ФСБУ 6/2020**). Для обеспечения контроля за наличием и движением указанных объектов ведётся **забалансовый учёт** на счёте 012.

Классификация основных средств

Для целей бухгалтерского учета и составления отчетности основные средства классифицируются по следующим группам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие основные средства.

Последующая оценка основных средств

Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится

Амортизация основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация начисляется в течение срока полезного использования объекта и прекращается с момента, когда остаточная стоимость объекта достигает величины его ликвидационной стоимости либо при прекращении признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования

Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия по приему основных средств при принятии объекта к учету в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств осуществляется в случаях:

- изменения ожидаемого физического износа объекта;
- изменения нормативно-правовых и других ограничений использования объекта;
- модернизации или реконструкции объекта.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

4.2. Права пользования активами у кого есть лизинг

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Аренда – арендатор

При получении имущества в аренду Общество признает:

- право пользования активом (далее – ППА) – в составе внеоборотных активов;
- обязательство по аренде – в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Первоначальная оценка права пользования активом и обязательства по аренде:

Право пользования активом первоначально оценивается по фактической стоимости, которая включает:

- величину обязательства по аренде на дату предоставления предмета аренды;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- первоначальные прямые затраты арендатора;
- оценочное обязательство по демонтажу, перемещению предмета аренды и восстановлению окружающей среды (при наличии).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как приведенная (дисконтированная) стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды.

Ставка дисконтирования:

Для дисконтирования арендных платежей применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При отсутствии информации о привлечении заемных средств используется ставка, опубликованная на официальном сайте Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату предоставления предмета аренды.

Последующая оценка:

Право пользования активом после первоначального признания оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом на протяжении более короткого из следующих периодов:

- срок аренды;
- срок полезного использования базового актива (если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды).

Обязательство по аренде после первоначального признания увеличивается на величину процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия права пользования активом к учету.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью:

Общество применяет освобождение от признания права пользования активом и обязательства по аренде в отношении:

- краткосрочной аренды (срок аренды не более 12 месяцев);
- аренды активов, справедливая стоимость которых в новом состоянии не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами того периода, к которому они относятся.

Аренда – арендодатель

При предоставлении имущества в аренду Общество классифицирует аренду как операционную, или не операционную финансовую, исходя из содержания договора.

Признаками неоперационной (финансовой) аренды являются:

- переход права собственности на предмет аренды к арендатору в конце срока аренды;
- наличие у арендатора права на приобретение предмета аренды по цене ниже справедливой стоимости;
- срок аренды составляет большую часть срока полезного использования актива;
- приведенная стоимость арендных платежей составляет существенную часть справедливой стоимости предмета аренды.

При операционной аренде предмет аренды продолжает учитываться в составе основных средств арендодателя с начислением амортизации. Доходы от операционной аренды признаются в составе доходов равномерно в течение срока аренды.

При классификации аренды как неоперационной Общество признает **дебиторскую задолженность по арендным платежам** (п. 33–35 ФСБУ 25/2018), которая впоследствии увеличивается на сумму процентов и уменьшается на сумму поступивших арендных платежей.

Представление в отчетности:

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе внеоборотных активов по строке [1150 «Основные средства» с расшифровкой в пояснениях / обособленной строке «Права пользования активами»].

Обязательства по аренде отражаются **обособленно** в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» и раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса в соответствии с пунктами 38 и 44 ФСБУ 25/2018. В бухгалтерском балансе выделяются отдельные строки (или раскрываются в пояснениях).

Информация о первоначальной и остаточной стоимости прав пользования активами, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в Таблице 4.2

Организация использует договоры аренды как составную часть своей финансовой политики, включая финансирование основных средств (здания, оборудование, транспорт).

Проценты на задолженность по арендным платежам начисляются на остаток обязательства по аренде при дисконтировании будущих платежей.

При учете прав пользования активами к доходам и расходам, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде относятся: оплата за коммунальные услуги.

Переменные платежи, не включенные в приведенную стоимость обязательства, отражены в составе прочих расходов периода по мере их возникновения.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2025 году, не осуществлялись.

Общество при заключении договоров аренды столкнулась со следующими ограничениями использования предмета аренды:

- Операционные ограничения — использование по назначению, запреты на субаренду, переделки;
- Требования безопасности — страхование, ответственность за убытки.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях составили в 2025 году тыс.руб.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился, т.к. существенные условия по договорам аренды не были изменены.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Состав финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);
- ценные бумаги других организаций (акции, облигации, векселя);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Последующая оценка:

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость [в том числе вложения в дочерние и ассоциированные компании], отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Классификация финансовых вложений:

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам:

- долгосрочные – срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные – срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения в акции и доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Оценка при выбытии:

Оценка при выбытии финансовых вложений осуществляется следующим образом

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая (справедливая) стоимость, — по их текущей стоимости, рассчитанной на последнюю отчетную дату (п. 20–21 ПБУ 19/02);
- по финансовым вложениям, текущая стоимость которых не определяется, — по средней первоначальной стоимости (п. 24 ПБУ 19/02);
- по индивидуально учитываемым финансовым вложениям (вклады в уставные капиталы других организаций, займы, долговые требования, приобретенные по уступке права требования) — по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения по способу определения балансовой стоимости

Вид вложений	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
Сальдо на 31.12.2023	216 649,7	0
Поступило	0	0
Выбыло	0	0
Сальдо на 31.12.2024	216 649,7	0
Поступило	39 634,	0
Выбыло	39 634,7	0
Сальдо на 31.12.2025	216 649,7	0

Вид вложений	Сумма на 31.12.2025	Срок погашения	% ставка	Сумма, начисленных % за 2025 г.
Займы, предоставленные организациям на срок более чем 12 месяцев	17 800	12 месяцев		
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев				
Депозиты				
...				
Итого:				

Изменений способов оценки финансовых вложений в 2025 и 2024 гг. не было.

Долговые ценные бумаги, по которым не определялась текущая рыночная стоимость отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения не передавались другим организациям или лицам и).

При приобретении облигации Общество оценивает ее по справедливой стоимости, то есть по рыночной цене с учетом премии или дисконта. Амортизация производится методом эффективной ставки процента.

6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единица бухгалтерского учета запасов:

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная единица количество, цена.

Оценка запасов при выбытии:

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней методу ФИФО.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Оценка запасов на отчетную дату:

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Резерв под обесценение запасов:

В случае обесценения запасов (превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения. Балансовая стоимость запасов определяется как фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Описать метод определения чистой стоимости продажи.

Строительные материалы для капитального строительства:

Приобретенные строительные материалы, которые предназначены для будущего строительства, модернизации, дооборудования (в результате которых будет получен внеоборотный актив), не признаются запасами, а учитываются в составе капитальных вложений (прочих внеоборотных активов).

Общество приняло решение запасы, предназначенные для управленческих нужд признавать расходами периода, в котором были понесены. (п.2 ФСБУ 5/2019).

В том случае, если авансы и предварительная оплата поставщикам связаны с приобретением запасов, которые не предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов, такие авансы отражаются в статье «Дебиторская задолженность».

7. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация задолженности:

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков погашения:

- краткосрочная – платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная – платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Списание задолженности:

Списанная дебиторская задолженность учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Раскрытие информации:

В пояснениях к бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность раскрывается развернуто, включая задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской задолженности отражена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	19690			89903
Расчеты по налогу на прибыль				
Расчеты по налогу на имущество				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц				
Расчеты по транспортному налогу				
Расчеты по земельному налогу				
Отчисления на социальное страхование	5			1939
Итого:	19695			91842

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1230 бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты):	0	0	0
Прочие дебиторы в том числе:			
Беспроцентные долгосрочные займы			
Передача прав и обязательств по договору			
Прочие			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев):	589 929	163 537	617 904
Прочие дебиторы в том числе:			
Беспроцентные краткосрочные займы			
Задолженность по причитающимся дивидендам			
Прочие	589 929	163 557	617 904
Итого:	589 929	163 557	617 904

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках;
- денежные средства в пути (переводы в пути).

Денежные эквиваленты:

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, векселя со сроком погашения три месяца или менее и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств (форма 710005) сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011 прямым методом.

При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных:

- денежные потоки от получения и погашения кредитов и займов отражаются развернуто;
- по договорам аренды проценты по обязательству по аренде выделяются расчетным путем и отражаются в составе денежных потоков от текущих операций; платеж в отношении основной суммы обязательства отражается в составе финансовой деятельности.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Структура денежных средств представлена ниже:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Наличные в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	270	39
Средства на валютных счетах		
Прочие денежные средства и переводы в пути		
Денежные эквиваленты		
Итого:	270	39

В Обществе отсутствуют денежные средства, находящиеся в залоге.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

<i>Показатель</i>	<i>За 2025г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Поступления от погашения беспроцентных займов, выданных (свернуто)	1 814 601	1 589 607
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	127 719	65 672
Итого:		

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

<i>Показатель</i>	<i>За 2025г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Прочие платежи	73 655	698 125
Беспроцентные займы, предоставленные (свернуто)		
Поступления от погашения беспроцентных займов, выданных (свернуто)		
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)		
Итого:		

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие поступления» (строка 4219) отчета о движении денежных средств в том числе отражены авансы, полученные от покупателей (заказчиков) в сумме:

за 2025 год 245 018 тыс. руб.

за 2024 год 586 931 тыс. руб.

9. Капитал. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1145 тыс. руб.

Структура уставного капитала, основные участники. Сведения о размере Уставного капитала:

- Размер уставного капитала: 1145 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

<i>Наименование участника</i>	<i>Доля в уставном капитале, %</i>	<i>Номинальная стоимость доли (в рублях)</i>
ООО «ЭМС»	53,27	610000
ООО «КВАРЦ»	1,75	20000
ООО «НОВЫЙ БАЗАС»	44,98	515000
Итого	100,00	1145000

11.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыты в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>На 31.12.2023</i>
Нераспределенная прибыль прошлых лет	362 049	345 124	327 267
Нераспределенный убыток прошлых лет			
....			
Итого:	362 049	345 124	327 267

10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Классификация:

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на:

- краткосрочную – срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную – срок погашения более 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату (когда до погашения остается менее 12 месяцев).

Признание в учете дополнительных затрат:

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены равномерно в течение срока займа.

Информация об остатках, структуре и движении кредитов и займов отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2025 год представлены ниже:

<i>Показатель</i>	<i>Сумма на 31.12.2025</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>% ставка</i>	<i>Сумма начисленных процентов</i>	<i>Из них включено в инвестиционный актив</i>
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	400 000		5	1534	1534
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.					

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Неисполнение или неполного исполнение займодавцем договора займа (кредитного договора) в 2025 году отсутствовало.

11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общие принципы признания

1. Резерв на оплату предстоящих отпусков работникам

Резерв рассчитывается один раз в год

Обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

<i>Показатель</i>	<i>Вид оценочного обязательства</i>			
	<i>Резерв предстоящих отпусков</i>	<i>Резерв по судебным искам</i>	<i>Резерв по гарантийному ремонту</i>	<i>Иные</i>
Сальдо на 31.12.24				
Признано в составе затрат за 2024 г.	20 458			

Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	18 322			
Сальдо на 31.12.25	2 136			

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении кредиторской задолженности отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочей кредиторской задолженности по строкам 1520 бухгалтерского баланса отражены:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025г.</i>	<i>На 31.12.2024г.</i>	<i>На 31.12.2023г.</i>
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты):			
Прочие кредиторы в том числе:			
Передача прав и обязательств по договору			
Прочие			
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты):	367 655	168 700	501 750
Прочие дебиторы в том числе:			
Задолженность по причитающимся дивидендам	367 655	168 700	501 750
Прочие			
Итого:	367 655	168 700	501 750

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

13. Доходы по обычным видам деятельности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;

Момент признания выручки:

Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на товары к покупателю.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете на дату подписания заказчиком акта приемки выполненных работ (оказанных услуг).

По арендным и иным аналогичным платежам выручка признается ежемесячно, в последний день месяца / равномерно в течение срока действия договора] исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Выручка за отчетный год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи» за минусом НДС и акцизов.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 год</i>	<i>За 2024 год</i>
Доходы от аренды нежилого помещения	1 272	1 272
Выручка от реализации золота	1 216 025	998 710
Выручка от реализации серебра	2 327	3 881
Итого выручка от продаж:	1 219 624	1 003 863

14. Управленческие расходы

Управленческие расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»: включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы Общества представляет собой следующее:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на содержание аппарата управления	16 588	1 374
Содержание и ремонт помещений общехозяйственного назначения		
Амортизация и содержание основных средств управленческого назначения	3 377	1 681
Расходы на ведение бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного контроля		
Расходы на управление персоналом		
Расходы на информационное и техническое обеспечение управления	826	536
Расходы на защиту информации и безопасность		
Прочие расходы управленческого характера		84 463
Итого управленческие расходы:	105 993	88 054

15. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы Общества представляет собой следующее:

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, начисленные (уплаченные) по займам, кредитам				
Проценты, начисленные (уплаченные) по депозитам				
Проценты, начисленные (уплаченные) по облигациям				
Проценты, начисленные (уплаченные) по займам, кредитам				
Прочие доходы (расходы)				
Процентные расходы по займам и кредитам, которые включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива				
Итого процентных доходов и расходов				

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году; конвертации иностранной валюты, по которой применяется бездоходный способ).

Применяется бездоходный способ отражения конвертации иностранной валюты

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств (могут быть отражены свернуто)				

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества				
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 272		1 272	
Прочие внереализационные доходы (расходы)				
Резервы по сомнительным долгам	18 322	18 322		
Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации				
Налог на имущество		270		282
Прочие внереализационные доходы (расходы)				
Прочие внереализационные доходы (расходы)	563			
Расходы на услуги банка		670		624
Расходы по уплате страховых взносов				
Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки) по хозяйственным договорам		478		8 044
Курсовые разницы				
Итого прочих доходов и расходов	33 811	148 809	563	88 805

17. Информация об экологической деятельности для недропользователей

Общество в 2025 году осуществляло деятельность в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства РФ. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

18. Иная информация

В отчетном периоде в ООО «АС «ГОРНАЯ» учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

- Все обязательные пояснения, предусмотренные законодательством, раскрыты в настоящем документе.
- Существенных нераскрытых факторов, способных повлиять на финансовое положение, не выявлено.

Генеральный директор: _____ В.В. Кравцов

Дата: 27 марта 2026 года