

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 ГОД**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Недра Теньки» (ООО «Недра Теньки»)
Идентификационный номер налогоплательщика	4909131720
Организационно-правовая форма /форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения	685000, Магаданская область, г. Магадан, пр-кт Ленина, д. 3, офис 470 место 2

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Недра Теньки» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 5 июня 2020 г. Управление ФНС России по Магаданской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным регистрационным номером 1204900000909.

Юридический адрес: 685000, Магаданская область, г. Магадан, пр-кт Ленина, д. 3, офис 470 место 2

Почтовый адрес: 685000, Магаданская область, г. Магадан, пр-кт Ленина, д. 3, офис 470 место 2

Основной вид деятельности Общества:

- Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (07.29.41)

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы исполнительные и контрольные органы.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

#### **Руководство Общества на 31 декабря 2025 г.:**

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора (Решение № 1/24 единственного участника от 24.09.2024 г.).

С 24.09.2024 г. по настоящее время генеральным директором общества является Аксютин Александр Николаевич.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на единоличный исполнительный орган – генерального директора Общества – Аксютин Александр Николаевич.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Аксютин Александр Николаевич.

#### **Руководство Общества по состоянию на 31.12.2025:**

Участники Общества по состоянию на 31.12.2025:

- Быков Денис Сергеевич – 100%

Уставный капитал 20 000 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 1 чел.

#### **Валюта единица измерения бухгалтерской отчетности:**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в валюте РФ – рублях, единица измерения – тыс. руб.

#### **Общие сведения об отчетности:**

Отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации (Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету за период с 01.01.2025 по 31.12.2025г.

## **II. Учетная политика**

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **3. Основные средства**

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;

- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

### **4. Нематериальные активы**

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

### **5. Финансовые вложения**

Общество может использовать доступные финансовые инструменты для привлечения дополнительного источника доходов.

### **6. Материально-производственные запасы**

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

## **7. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

## **8. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## **9. Кредиты и займы полученные**

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

## **10. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25 %.

## **11. Признание доходов и расходов.**

Выручка от продажи товара и оказания услуг признаются по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

доходы от реализации продукции собственного производства;

доходы от реализации покупных товаров;

доходы от реализации прочих активов.

В состав прочих доходов включаются:

- поступления от продажи прочего имущества (материалов);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- оценочные обязательства по оплате труда;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а именно:

доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств

Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях

Доходы (расходы), начисленные Проценты к получению (уплате)

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

## **12. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год**

С 1 января 2025 г. Обязательны для применения следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность";
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания настоящей отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

### III. Раскрытие существенных показателей.

#### 1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 20 тыс. руб. Движений по увеличению не было.

#### 2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. числится дебиторская задолженность (табл.1):

Наименование	Остаток, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (ООО Ш.А.Г.)	14
Единый налоговый счет	17
Расчеты по социальному страхованию	1
<b>Итого по строке 1230 Бухгалтерского баланса:</b>	<b>32</b>

#### 3. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражены в табл. 2, тыс. руб.:

Наименование	31.12.2025
Единый налоговый счет (налоги и взносы), тыс. руб.	16
<b>Итого по строке 1520 Бухгалтерского баланса:</b>	<b>16</b>

#### 4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства распределены следующим образом (табл. 3):

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчетный счет	19
Касса	10
<b>Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса:</b>	<b>29</b>

#### 5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы (убытки прошлых лет) на 31.12.2025 г. по строке 1180 составили 290 тыс. руб.

#### 6. Кредиты и займы полученные

В 2025 году Обществу был предоставлен займ его генеральным директором (долгосрочный).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет задолженность по следующим займам (табл. 4):

Займодавец	Дата договора	Срок погашения	Ставка %	Валюта	Сумма предоставленного займа по договору, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Аксютин А. Н.	30.09.2024	29.09.2027	-	Руб.	10	10
Аксютин А. Н.	24.10.2024	23.10.2027	-	Руб.	1 183	1 183
<b>Итого по строке 1410 Бухгалтерского баланса:</b>						<b>1 193</b>

## 7. Налоги

### 7.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

### 7.2 Налог на прибыль

У Общества, по состоянию на 31.12.2025 года, сформирован убыток 888 тыс. руб.

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы в ОФР представлены следующим образом, тыс. руб. (табл. 5):

Статьи затрат	2025 г.
Расходы на оплату труда	414
Страховые взносы	123
Арендные расходы	132
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	15
Расходы Общества прочие	9
<b>Итого строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»:</b>	<b>693</b>

## 9. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества в ОФР отражены, тыс. руб. (табл. 6):

Статьи затрат	2025 г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	45
<b>Итого строка 2340 «Прочие доходы»:</b>	<b>45</b>

В составе прочих расходов Общества в ОФР отражены, тыс. руб. (табл. 7):

Статьи затрат	2025 г.
Расходы на услуги банков	23
<b>Итого строка 2350 «Прочие расходы»:</b>	<b>23</b>

## 10. Проценты к получению и уплате

В 2025 году Общество размещало денежные средства на депозитных счетах – строка 2320 ОФР. Доход (проценты к получению) составил 91 тыс. руб.

По договору займа с ООО «Асторг» Общество начислило проценты 2025 году (строка 2330 ОФР) в сумме 122 тыс. руб.

22 марта 2026 г. Генеральный директор ООО «Недра Теньки»

А. Н. Аксютин