

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗОРГОЛЬСКИЙ РУДНИК»

**ОГРН 1147530000056, ИНН 7507002424, КПП 750701001,
674340, Забайкальский край, Калганский район, с. Калга, ул. Советская, зд. 20
E-mail: zorgolskiy@mail.ru**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью «Зоргольский рудник» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Общие сведения о деятельности Общества

1. Общество с ограниченной ответственностью «Зоргольский рудник» создано и зарегистрировано 27 февраля 2014 г.

2. Юридический адрес: 674340, Забайкальский край, Калганский район, с. Калга, ул. Советская, зд. 20

3. Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 500 000 рублей (пятьсот тысяч) рублей.

Учредители: Общество с ограниченной ответственностью «Инвестгеоком» Доля: 500 000 руб. (100%) ИНН: 7701838548

Обособленное подразделение: Пункт производства эмульсионных ВВ (Бутунтай)

Дочерних и зависимых обществ нет.

Бенефициаром ООО «Зоргольский рудник» является г-н Ян Тунчжун гражданин КНР(Китай).

В 2025 году в Устав Общества были внесены следующие изменения:

12.05.25 г. – добавлен новый вид деятельности: 20.51 (Производство взрывчатых веществ)

18.06.25г. – смена юридического адреса Общества (новый юр. адрес: 674340, Забайкальский Край, м.о. Калганский, с. Калга, ул. Советская, зд. 20)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором с 10 июля 2024 г., который избирается решением участника Общества (Решение единственного участника Общества от 09.07.2024).

Среднесписочная численность на 01.01.2025 год – 2 человека (за 2024 год – 1, за 2023 год – 1).

Начисленный ФЗП за 2025 г. – 10 480 т. р.

4. Основной деятельностью ООО «Зоргольский рудник» является Добыча руд прочих цветных металлов (07.29).

5. Непрерывность деятельности. При формировании бухгалтерской отчетности 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.

6. В организации имеются следующие виды лицензий: Лицензия ЧИТ 02482 БР «Покровская перспективная площадь», Лицензия ЧИТ 04212 БП «Фланги Шивиинского ПМ (рудное золото)»

Все затраты, связанные с освоением участков отнесены на счет 08 (нематериальные поисковые активы).

7. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

а) Рыночный риск (валютные, процентные)

Общество подвержено воздействию рыночных процентных рисков. Общество привлекает заемные средства. Риски связаны с изменением расходов по кредитам в виде процентов. Проценты кредитования банков связаны с инфляцией в стране и ключевой ставкой ЦБ.

б) Риск изменения процентной ставки.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих обязательств.

в) Кредитный риск.

Общество подвержено тому, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. В связи с этим Общество контролирует кредитный риск, регулярно проводя мониторинг общей суммы и сроков исполнения обязательств.

г) Социальные риски.

Это риски, связанные с персоналом: риск травматизма по причине несоблюдения техники безопасности и риск низкой квалификации персонала. Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

д) Правовые риски.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия: несоблюдение требований нормативно-правовых актов при заключении договоров, правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. Информация об учетной политике предприятия.

Учетная политика формируется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету с учетом изменений, возникших с 01.01.2025 г.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

1. Учет основных средств

Общество имеет на балансе объекты основных средств. К основным средствам относятся объекты со сроком службы больше 12 месяцев, имеющие материально-вещественную форму, Общество не предполагает их перепродажу, стоимость их составляет не меньше 100 000 рублей. Объекты недвижимости, пригодные для использования, до момента регистрации прав собственности принимаются к учету в качестве основных средств на отдельном субсчете. Переоценка основных средств Обществом не производится. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

1.1.Аренда

В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде не

признаются, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды и оформляется бухгалтерской справкой (подп. «а» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)

В отношении предмета аренды, рыночная стоимость которого без учета износа не превышает 300 000 руб. и от которого есть возможность получать экономические выгоды преимущественно независимо от других активов, право пользования активом и обязательство по аренде не признаются, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (подп. «б» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)

Организация не переоценивает права пользования активом, даже если предметы аренды по характеру использования относятся к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки

Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

Информация об основных средствах организации, их наличие и движение, представлены в п. 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.2.Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

2. Учет нематериальных активов

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Амортизация НМА начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. В бухгалтерском балансе НМА отражаются по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения (при наличии)

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит

100 тысяч рублей (для исключительных прав) и 10 тысяч рублей (для прав в соответствии с лицензионными договорами) за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

3. Учет поисковых активов в бухгалтерском учете

Общество выделяет следующие виды поисковых активов (учитываются в составе внеоборотных активов):

- нематериальные поисковые активы, не имеющие материально – вещественной формы;
- материальные поисковые активы, имеющие материально – вещественную форму.

В строке 1130 бухгалтерского баланса отражены нематериальные поисковые активы

К нематериальным поисковым активам относятся все затраты, связанные с поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и разведкой полезных ископаемых на участке недр, а именно:

- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Аналитический учет поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами (далее поисковые активы), ведется на счетах 08.11. «Нематериальные поисковые активы» до подтверждения коммерческой целесообразности.

Признание поисковых активов прекращается:

- при подтверждении КЦД (коммерческой целесообразности);
- при признании добычи полезных ископаемых бесперспективной.

Остальные поисковые затраты (не признанные внеоборотными активами) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. Данные затраты отражаются на счете 97.21 «Расходы будущих периодов».

Коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых – это ситуация, при которой:

- существует вероятность того, что экономические выгоды организации от добычи полезных ископаемых превысят понесенные ею затраты;
- добыча полезных ископаемых технически осуществима;
- у организации имеются ресурсы, необходимые для добычи полезных ископаемых.

При этом подтверждающие документы коммерческой целесообразности добычи должны содержать следующую информацию:

- расчеты, подтверждающие вероятность того, что добыча принесет экономическую выгоду;
- подтверждение того, что организация обладает ресурсами, необходимыми для проведения добычи;
- информацию о наличии юридических прав на добычу полезных ископаемых.

КЦД подтверждается следующими документами:

- ТЭО постоянных разведочных кондиций;
- протокол решения Государственной комиссии по запасам Роснедра или Территориальной комиссии по запасам Роснедра, фиксирующей постановку разведочных запасов на государственный баланс;
- решение руководства о целесообразности добычи (Приказ).

В случае утверждения в протоколе решения о нецелесообразности дальнейшего проведения работ по данному объекту, стоимость поискового актива, сформированная на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы», списывается на счет 91.02 «Прочие расходы».

В случае подтверждения КЦД:

- расходы, сформированные на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы», списываются на счет 04.01. «Нематериальные активы», формируя стоимость нематериального поискового актива;
- расходы, сформированные на счете 97.21 «Расходы будущих периодов», списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы» равномерно в течение периода, утвержденного приказом руководителя.

Оценка поисковых активов при признании

Первоначальная оценка поискового актива в бухучете равна сумме фактических затрат, перечень которых содержится в пункте 13 ПБУ 24/2011. К ним относятся суммы, уплачиваемые:

- поставщикам или продавцам по договору;
- подрядчикам, за выполнение работ по договору строительного подряда или иным договорам;
- посредникам, через которых приобретен поисковый актив;

- за информационные и консультационные услуги;
- сотрудникам, занятым в создании поискового актива.

Кроме того, в фактические затраты включаются:

- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги, государственные и патентные пошлины;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно 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 и 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;

Не включается в стоимость поисковых активов:

- возмещаемые налоги;
- общехозяйственные расходы;
- другие аналогичные расходы, если они непосредственно не связаны с выполнением работ по поиску, оценке месторождения полезных ископаемых, их разведке и относятся к отдельному участку недр, на котором выполняются работы.

(Основание: п. 12, п. 14 ПБУ 24/2011).

Последующая оценка (переоценка) материальных и нематериальных активов проводится с учетом следующих особенностей. На каждую отчетную дату Общество проводит анализ наличия признаков обесценения поисковых активов на следующие признаки:

- существенные затраты на выполнение работ по дальнейшему поиску, оценке месторождений и разведке полезных ископаемых на определенном участке не учтены в планах организаций;
- прекращение поиска, оценки и разведки месторождений полезных ископаемых на определенном участке в связи с тем, что они не привели к обнаружению промышленно значимых полезных ископаемых;
- вероятность того, что стоимость поисковых активов с учетом накопленных амортизаций и обесценения не будет возмещена в полной мере при добыче полезных ископаемых или переходе права пользования участка недр другим лицам.

Если вышеобозначенные признаки присутствуют, то изменение стоимости активов учитываются по правилам МСФО, изложенным в IAS 36 и IFRS 6.

(Основание: п. 19, 20 ПБУ 24/2011).

Поисковые активы подлежат амортизации линейным методом.

(Основание: п. 17 ПБУ 24/2011).

В случае, если поисковый актив используется для создания другого поискового актива, амортизационные отчисления по нему включаются в состав затрат на создаваемый актив.

Признание поисковых активов в отношении лицензионного участка недр прекращается в случае документального подтверждения:

- либо коммерческой целесообразности добычи;
- либо бесперспективности добычи полезных ископаемых.

(Основание: п. 21 ПБУ 24/2011).

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи, поисковые активы проверяются на обесценение. В случае подтверждения обесценения, необходимо признать его результаты. Затем поисковые активы переводятся в состав основных средств (нематериальных активов) по остаточной стоимости по формуле:

Остаточная стоимость поискового актива = Фактические затраты на создание актива (с учетом переоценок) – Накопленная амортизация – Обесценение

(Основание: п. 23 ПБУ 24/2011).

Перевод поисковых активов в основные средства и нематериальные активы проводятся в соответствии с нормами ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2007. При этом из нематериальных поисковых активов при переводе в нематериальные активы могут самостоятельными учетными единицами не выступать, а признаются в составе капитальных вложений в другой внеоборотный актив.

(Основание: п. 26 ПБУ 24/2011).

Поисковые активы, которые выбывают или не способны приносить организации в будущем экономические выгоды, списываются по общим правилам для основных средств и нематериальных активов.

(Основание: п. 24 ПБУ 24/2011).

4. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019).

Перечень групп объектов Запасов Общества и движение Запасов в течение 2025 года приведен в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ФСБУ 6/2020, и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

Запасы оценены по фактической себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

К незавершенному производству относится продукция, находящаяся в процессе обработки (в процессе производственного передела).

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном пояснении «Запасы» (подраздел «Наличие и движение запасов»).

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС
- сальдо по ЕНС
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным на финансирование капитальных вложений, отражается в составе внеоборотных активов, в составе прочих внеоборотных активов (п. 20 ПБУ 4/99).

Общество переводит просроченную краткосрочную задолженность в состав долгосрочной задолженности, только в случаях, когда путем заключения дополнительных соглашений с должником произошла реструктуризация задолженности и определена новая дата её исполнения, наступающая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался, так как при инвентаризации дебиторской задолженности сомнительная задолженность не выявлена.

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При этом наиболее достоверная денежная оценка расходов определяется по состоянию на отчетную дату с учетом срока, в течение которого оценочное обязательство должно быть исполнено.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, то:

- сначала определяется будущая стоимость такого оценочного обязательства. При определении будущей стоимости обязательства необходимо учитывать ценовые разницы, возникающие во времени за счет инфляции. Например, если будущая сумма обязательства

никаким юридическим документом четко не определена (либо определялась на основе текущих цен), то ее необходимо рассчитать путем умножения величины оценочного обязательства, исчисленной в текущих ценах, на прогнозный индекс инфляции;

- затем будущая стоимость обязательства приводится к отчетной дате путем дисконтирования.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства равен или менее 12 месяцев после отчетной даты, то оценочное обязательство признается в сумме, которая известна на отчетную дату, при этом никаких корректировок по инфляции и дисконтированию не производится.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство по оплате отпускных дней, заработанных сотрудниками;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

9. Учет доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи продукции, связанная с производством ЭВВ «Сибирит 1200»;

Прочими доходами являются:

- выручка, от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- выручка, связанная с предоставлением имущества за плату во временное пользование;
- иные доходы.

Выручка от продажи продукции отражалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (п. 4 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99).

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, приобретением проданных товаров, относящиеся к проданной продукции и проданным товарам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции

10. Учет задолженности и расходов по кредитам и займам

Задолженность Общества займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную задолженность (отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- долгосрочную задолженность (отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов по каждому объекту учета (инвентарный номер ОС, статья доходов, расходов и др.) в отдельности.

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

Информация о постоянных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета (п. 5 ПБУ 18/02).

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

12. Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также организует контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

13. Порядок раскрытия информации по прочим фактам хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности

Общество раскрывает информацию о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах в соответствии с порядком раскрытия информации, изложенных в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Общество включает краткое описание характера следующих событий после отчетной даты и оценку их последствий в денежном выражении:

- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прочие события, если они способны оказать существенное влияние на деятельность общества.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество указывает это в отчетности.

14. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом генерального директора Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности производить инвентаризацию имущества и обязательств в следующие сроки:

- товарно-материальных ценностей – один раз в год по состоянию на 1 октября
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 октября
- инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря, при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

15. Последствия изменения учетной политики

Изменения в учетную политику оформляются приказом генерального директора Общества до 31 декабря и вводятся с начала нового отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, оцениваются в денежном выражении и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, изложенном в пунктах 14 -16 ПБУ 1/2008.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации (п. 24 ПБУ 1/2008).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности за 2025 год.

1. Нематериальные активы и нематериальные поисковые активы

Информация о нематериальных активах приведена в табличном пояснении «Нематериальные активы».

В составе нематериальных поисковых активов по состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» баланса отражены затраты, связанные с поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и разведкой полезных ископаемых на участке недр.

По состоянию на 31.12.2025 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения, а также отсутствия у Общества нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении «Основные средства».

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1150 «Основные средства» баланса принято к учету офисное оборудование: ПК Неттоп LG

Земельные участки, полученные в аренду

Полученные в аренду земельные участки, не являющиеся активами в форме права пользования, учитываются на забалансовом счете по кадастровой стоимости. На 31.12.2025

кадастровая стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 50 614 тыс. руб.

Договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от кадастровой стоимости земельных участков. Переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Общество не признавало права пользования активами и обязательства по аренде на 31.12.2025

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 157 тыс. руб. в 2025 году.

Обесценение основных средств

Проверка на обесценение основных средств не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2025.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность поставщиков по выданным авансам отражена за минусом НДС по выданным авансам и предоплатам, принятого к вычету.

(тыс.руб.)

№ п/п	Дебитор	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ООО «ГК Групп»	600		
2	ООО «Геолайн»	18 000	2 822	
3.	ООО «Максим-Чита»	6		
4.	АО «Нитро-Сибирь»	589		
5.	ООО «ГеоПромРесурс»			4 000
6.	ПАО «Россети Сибирь»	531		
7.	ООО «Даургеотехнология»			1 800
8.	ООО «Яндекс.Такси»	5		
9.	Сальдо по сч.76ВА			967
	Итого:	19 731	2 822	4 833

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	36	415	421
Итого денежные средства	36	415	421
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	36	415	421

5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. по стр. 1240 отражены депозитные вклады в кредитных организациях - 34 000 тыс.руб.

6. Долгосрочные обязательства (долгосрочные займы) стр. 1410

(тыс. руб.)

№ п/п	Займодавец	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ООО «ИнвестГеоком»	171 900	128 000	-
2	ООО «Даургеотехнология»			560
3.	ООО «Железный Кряж»			29 578
4.	ООО «Уайт Лили Ресорсез Лимитед»			9 905
	Итого:	171 900	128 000	40 043

7. Краткосрочные обязательства (краткосрочные займы) стр. 1510**(тыс.руб.)**

№ п/п	Займодавец	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ООО «ИнвестГеоком»	278 181	278 181	47 730
2	ООО «Акцент»			50 000
3.	ООО «Ким»			20 000
4.	ООО «Золотая Гора»	160 000		
	Итого:	438 181	278 181	117 730

8. Краткосрочные обязательства (проценты по краткосрочным и долгосрочным займам) стр. 1510**(тыс.руб.)**

№ п/п	Займодавец	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ООО «ИнвестГеоком»	19 955	19 955	19 955
2	ООО «Акцент»			3 680
3.	ООО «Ким»			530
4.	ООО «Золотая Гора»	2 259		
5.	ООО «Даургеотехнология»			112
6.	ООО «Железный Кряж»			9 932
7.	ООО «Уайт Лили Ресорсез Лимитед»			1 773
	Итого:	22 214	19 955	35 982

9. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2025 включает: регулярные платежи за пользование недрами – 20 тыс. руб., (на 31.12.2024: регулярные платежи за пользование недрами - 20 тыс. руб.), задолженность по социальному страхованию и обеспечению на 31.12.2025 г. включает: страховые взносы по единому тарифу – 256 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. страховые взносы по единому тарифу – 82 тыс.руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025 г. составила 67 798 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 53 479 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 77 426 тыс.руб.

(тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ООО «Байкалруд»	34 555		
2	ООО «Геолайн»	33 210	52 379	
3.	ООО «Гид+»	27		
5.	ООО «Ростелеком»	6		
6.	ООО «ГеоПромРесурс»		1 100	5 700
7.	ООО «Железный Кряж»			43 957
8.	ООО «Даургеотехнология»			27 769
	Итого:	67 798	53 479	77 426

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) создано оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2025 г. в размере 5 230 тыс.руб. Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540)

11. Выручка от продаж (стр. 2110 отчета о финансовых результатах)

Выручка Общества в 2025 г. сформирована в связи с продажей готовой продукции ЭВВ «Сибирит 1200» и составила 57 418 тыс.руб. без НДС

12. Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции ЭВВ «Сибирит 1200» и составила 49 811 тыс.руб.

13. Управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых результатах)

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Консультирование, поддержка программного обеспечения и иные услуги сторонних организаций	567	
Расходы на оплату труда управленческому персоналу и социальные отчисления	9 622	2 199
Амортизация	18	
Резерв по отпускам	5 230	
Материальные и иные управленческие расходы	3 829	1 051
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	19 266	3 250

14. Прочие доходы и прочие расходы (стр. 2340 и стр. 2350 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)				
Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	195		45
Благотворительные, культурные и соц. мероприятия ПНО	-	650		825
Компенсация за задержку зарплаты	-			117
Штрафы, неустойки по договорам	-			454
Иные операции	14	40		571
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	14	885		2 012

15. Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 отчета о финансовых результатах)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 год отсутствует, по данным бухгалтерского учета - 2 196 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, связаны с формированием оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работников, а также с различиями отражения в бухгалтерском учете и налоговом учете расходов на освоение природных ресурсов.

Вычитаемые временные разницы повлекли возникновение отложенных налоговых активов – 61 618 тыс. руб. (в 2024 году – 36 027 тыс. руб., в 2023 году – 24 996 тыс.руб.)

Налогооблагаемые временные разницы, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по

данным налогового учета обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете расходов на освоение природных ресурсов.

Налогооблагаемые временные разницы повлекли возникновение отложенных налоговых обязательств – 54 734 тыс. руб. (в 2024 году – 31 340 тыс. руб., в 2023 году – 21 996 тыс.руб.)

16. Связанные стороны

Контролирующие общества

Информация об основном обществе приведена в разделе I данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Контролирующей организацией является Горнодобывающая компания с ограниченной ответственностью «Чжунбао» провинция Гуанси, номер регистрации 91451202MAD0EAY43N (1-1)

У Общества не было операций с Горнодобывающая компания с ограниченной ответственностью «Чжунбао» провинция Гуанси, номер регистрации 91451202MAD0EAY43N (1-1) в 2024-2025 гг.

17. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ли Ваньли

Бродягина Н.А.