

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ГАММА МИНЕРАЛ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (пересеченная) стоимость	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего						
За 2025 г.						
За 2024 г.						

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (пересеченная) стоимость	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего						
За 2025 г.						
За 2024 г.						

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по львию основаниям, - всего

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по львию основаниям, - всего			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода	
	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего						
в том числе:						
Другие НМА						
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего						
в том числе:						
Другие НМА						
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего						
в том числе:						
Другие НМА						

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Изменения за период			На конец периода		
	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2024 г.					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Изменения за период												
	Период		На начало года		слышно		амортизация		обесценение		На конец периода		
	За 2025 г.	За 2024 г.	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация	обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Изменения за период												
	Период		На начало года		учетом пересмотра фактической стоимости		амортизация		обесценение		На конец периода		
	За 2025 г.	За 2024 г.	фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация	обесценение	фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	-	-	278	(128)	-	-	-	-	-	(64)	-	278	(193)
в том числе: Здания	-	-	278	(64)	-	-	-	-	-	(64)	-	278	(128)
Здания	-	-	278	(128)	-	-	-	-	-	(64)	-	278	(193)
Итого	-	-	278	(64)	-	-	-	-	-	(64)	-	278	(128)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего
Здания	150	214	150	214	-	-
Итого	150	214	150	214	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Ограничения использования, связанные с сезонными особенностями деятельности организации - всего	Ограничения использования, связанные с другими особенностями - всего	Ограничения использования, связанные с сезонными особенностями деятельности организации - всего	Ограничения использования, связанные с другими особенностями - всего	Ограничения использования, связанные с сезонными особенностями деятельности организации - всего	Ограничения использования, связанные с другими особенностями - всего
Итого	-	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Изменения за период					
	Период		На начало года		На конец периода	
	За 2025 г.	За 2024 г.	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило					списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	X

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	99 165	- -	- -	(73) (66)	- -	26 99	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	99 165	- -	- -	(73) (66)	- -	26 99	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	372 522	247 276	- -	- (426)	- -	619 372	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	210 306	144 210	- -	- (306)	- -	354 210	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	162 216	103 66	- -	- (120)	- -	265 162	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	471 687	247 276	- -	(73) (492)	- X X	645 471	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	354	210	306
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	354	210	306

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	64	64
Прочие затраты	120	175
Итого по элементам	184	239
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	184	239

**11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Раздел 1. Основные виды экономической деятельности:

Организация осуществляет следующие основные виды экономической деятельности:

71.12 - Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Раздел 2. Информация об учетной политике

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Гамма минерал" сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена приказом от 02.03.2022 № 1/1, с изменениями, внесенными приказами от 21.12.2023г. № 3, от 30.09.2025 № 5, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией АО «Гринатом простые решения» по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0», в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учет и оценка капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется ежегодно на 31.12.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в НМА с 01.01.2024 альтернативно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 25.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Организацией не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся приведенными в п. 1 признаками, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в размере 100 000 рублей, определенного с учетом существенности информации о таких активах.

При первоначальном признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы НМА.

Амортизация начисляется:

- Если срок полезного использования определяется периодом;
- линейным способом;
- Если срок полезного использования определяется количеством продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении:

- способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении.

Срок полезного использования (СПИ), как и другие элементы амортизации, подлежит проверке в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Уровень существенности, в соответствии с которым необходимо изменять СПИ составляет 20 и более % в ту или иную сторону.

Проверка и изменение СПИ НМА оформляются протоколом комиссии, назначенной приказом руководителя организации.

Амортизация по объектам НМА начисляется:

- ежемесячно;

Начисление амортизации по объекту НМА начинается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту НМА прекращается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость (ЛС) объекта НМА признается равной нулю.

Исключения, при которых ЛС определяется:

- договор обязывает другое лицо купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок будет существовать в конце СПИ.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете:

- со сроком СПИ 12 месяцев и выше, как НМА (с учетом установленного лимита за единицу),
- со сроком СПИ менее 12 месяцев списываются на текущие расходы.

Отражение последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024, осуществляется альтернативным способом, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль организации.

Учёт и оценка основных средств

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

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также unplanned ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 50 % от первоначальной стоимости объекта.

Проверка на обесценение основных средств осуществляется ежегодно на 31.12.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (аренду) и (или) получения дохода от

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ГАММА МИНЕРАЛ" прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств инвестиционная недвижимость.

Для классификации объекта в качестве инвестиционной недвижимости, в случае передачи в аренду части здания, определить уровень существенности, при котором возникает необходимость отнесения части объекта к инвестиционной недвижимости, как 75 и более % площади (кв. м.) приходящейся на арендуемую, в общей площади здания.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Арендатор

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды.

ППА признается по приведенной стоимости арендных платежей (первоначальная оценка обязательства по аренде).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Процентная ставка определяется как процентная ставка, отражающая внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендатора.

Для расчета такой процентной ставки необходимо определить справедливую стоимость предмета аренды.

Справедливая стоимость предмета аренды определяется как цена приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды по договору поставки, без НДС.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, для дисконтирования номинальных величин арендных платежей (приведенной стоимости) применяется процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

По договорам аренды земельных участков в государственной и муниципальной собственности на длительный срок, например, 30 или 49 лет, когда организация выступает

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ГАММА МИНЕРАЛ" арендатором, при этом субаренда и выкуп договором не предусмотрены, право собственности к арендатору не переходит, а стоимость предмета аренды превышает 300 тыс. руб.:

ППА признается в размере приведенной стоимости суммы арендных платежей за весь срок аренды, дисконтированных по процентной ставке привлечения, возможного привлечения заемных средств.

ППА земельного участка амортизируется в соответствии со сроком договора аренды.

В отношении многокомпонентных договоров аренды (предметом аренды является множество разных объектов) арендатором ППА признается в следующем порядке:

– если в конце срока предмет аренды переходит в собственность арендатора:

ППА признается по каждому предмету аренды, если объекты самостоятельны в использовании, не находятся в сильной зависимости от других, в тесной взаимосвязи с ними.

– если в конце срока предмет аренды не переходит в собственность арендатора:

ППА признается в целом по договору.

Если в договоре аренды указана арендная плата за каждый объект, ППА признается по каждому предмету аренды.

Если арендные платежи указаны в целом по договору и вся аренда является финансовой, тогда признается ППА как на один объект со сроком полезного использования, равным сроку аренды.

Если договором аренды предусмотрена операционная и финансовая составляющие, тогда операционная аренда отражается как обычно, а по финансовой аренде ППА признается по каждому предмету аренды со сроком использования объекта.

Арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Договор аренды квалифицируется как операционная аренда:

– если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у арендодателя.

Это означает выполнение одного из признаков:

– право собственности остается за арендодателем;

– арендатор не имеет права выкупить имущество по цене ниже рыночной;

– срок аренды незначителен и гораздо меньше срока полезного использования арендуемого имущества;

– величина арендных платежей невелика и существенно ниже рыночной стоимости арендуемого имущества.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива (предмета аренды) в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (ежемесячно) в зависимости от того, какой деятельностью для арендодателя является деятельность по передаче имущества в аренду – основной (выручка) или прочей (прочий доход).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ГАММА МИНЕРАЛ" инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Для определения ставки дисконтирования, которая представляет собой внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендодателя, справедливая стоимость предмета аренды равна цене приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды из договора поставки.

Если вышеперечисленный подход нельзя применить, то тогда в качестве справедливой стоимости арендодатель принимает стоимость предмета аренды, используя доступную информацию о цене, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
 - капитальные вложения,
 - права пользования активами (ППА),
- а также:
- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату - 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течение срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ГАММА МИНЕРАЛ"

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- выполненных работ, оказанных услуг

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ГАММА МИНЕРАЛ"

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых:

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от выбытия основных средств и иных активов	Свернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Свернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Курсовые разницы	Свернуто

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- затраты, понесенные в связи с подготовительными работами, предшествующими заключению контрактов, договоров;
- неисключительные права сроком не более 12 мес.
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

✓ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле:

$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4$.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Внесены изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с:

- утверждением новых Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- новой редакцией:
 - ✓ приложения №2 к УП «Порядок формирования оценочных обязательств»;
 - ✓ приложения №3 к УП «Порядок формирования оценочных резервов»;
 - ✓ приложения №17 к УП «Порядок признания запасов, их оценка и списание».

Элементы учетной политики в данной части раскрыты в разделе «Методологические аспекты учетной политики».

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

Раздел 12. «Иная информация»

12.1. Информация о связанных сторонах.

Бенефициары владельцы- физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица – отсутствуют, конечным владельцем (контролирующей стороной) является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях представляется в соответствии с ПБУ 11 /2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

2025

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
1. Основное общество АО «Росгео»:						
1.1 Покупки:						
РОСГЕО АО	Дог. № 01-01-01/12/00172 от 12.05.2022	Аренда	96	192	-	-
<i>Итого покупок</i>			96	192	-	-
2. Организации под общим контролем:						
РГ ПАРТНЁР ООО	Дог. № б/н от 03.03.2022	Услуги управления	144	354	-	-
<i>Итого покупок</i>			144	354	-	-
Итого по Организациям под общим контролем:			144	354	-	-

2024

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
1. Основное общество АО «Росгео»:						
1.1 Покупки:						
РОСГЕО АО	Дог. № 01-01-01/12/00172 от 12.05.2022	Аренда	96	96	-	-
<i>Итого покупок</i>			96	96	-	-
2. Организации под общим контролем:						
РГ ПАРТНЁР ООО	Дог. № б/н от	Услуги	210	210	-	-

	03.03.2022	управления				
	<i>Итого покупок</i>		210	210		-
Итого по Организациям под общим контролем:			210	210	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют в связи с тем, что услуги по управлению оказываются Обществу управляющей организацией АО «Росгео» по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

12.2. Нематериальные активы (НМА)

Информация о нематериальных активах, а также капитальных вложениях в них приведена в разделе 3 «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Кроме того:

Списание НМА в отчетном периоде отсутствует.

Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения отсутствует.

Авансы по капитальным вложениям уплаченные организацией в связи с осуществлением нематериальных активов отсутствуют.

12.3. Основные средства, в т.ч.

Информация об основных средствах, включая инвестиционную недвижимость, право пользования активами, капитальные вложения в них, приведена в разделе 4. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Кроме того:

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Авансы по капитальным вложениям, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

Элементы амортизации:

Изменение сроков полезного использования на 31.12.2025 не было.

Изменение ликвидационной стоимости на 31.12.2025 не было.

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

12.4. Аренда

Организация является арендатором по договорам аренды офиса.

Основание и порядок расчета процентной ставки:

Организация является арендатором и арендодателем по договорам аренды офисов, помещений, транспорта, оборудования;

Основание и порядок расчета процентной ставки:

производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Процентная ставка определяется как процентная ставка, отражающая внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендатора.

Для расчета такой процентной ставки необходимо определить справедливую стоимость предмета аренды. Справедливая стоимость предмета аренды определяется как цена приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды по договору поставки, без НДС.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, для дисконтирования номинальных величин арендных платежей (приведенной стоимости) применяется процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - допущения, не использовались;

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде:

-доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде - отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации:

-затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды- отсутствуют;

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды:

-потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - отсутствуют;

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям):

-ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды- отсутствуют.

Как арендатор

Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении следующих договоров:

тыс. руб.

	Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Предмет аренды (объект)	Право пользования активом (ППА) на 31.12.2025	Обязательство по аренде на 31.12.2025
1	Дог. № 01-01-01/12/0017 2 от 12.05.2022	РОСГЕО АО	ГМ_Нежилое помещение (7 м2): 117418,г. Москва, Новочерёмушкинская улица, дом 69, 9-й этаж, помещени	86	99

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год ООО "ГАММА МИНЕРАЛ"

Сумма начисленных процентов арендатором за отчетный период – 14 тыс. руб.

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме:

См Приложение к Пояснения. - в конце документа

Как арендодатель

Договоров не операционной (финансовой) аренды нет.

12.5. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период по видам(группам), а также балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отражена разделе 6 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:

на 31.12.2024 г. отсутствуют.

на 31.12.2025 г. отсутствуют.

12.6. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 5 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Финансовых вложений общество не осуществляло.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

12.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2025г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев) -- отсутствуют.

12.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ГАММА МИНЕРАЛ" просроченной дебиторской задолженности отражена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г не создавался.

Существенной прочей дебиторской задолженности нет.

12.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), просроченной кредиторской задолженности отражена в разделе 8 «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Существенной прочей дебиторской задолженности нет.

Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» разделе 8 «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В 2025 г. операций по кредитам и займам не осуществлялись

12.10. Товарообменные (бартерные) операции

В 2025 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

12.11. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

12.11.1. Налог на прибыль:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год ООО "ГАММА МИНЕРАЛ" пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20 % до 25% произведен пересчет величин ОНА и ОНО на дату 31.12.2024, предшествующую дате изменения с 01.01.2025 г.

		Тыс. руб.	
№ п/п	Показатель за отчетный период	2025г отчетный период	2024г Предыдущий отчетный период
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	50	84
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	50	84
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	30	76
	Убытки прошлых лет	50	83
	Арендные обязательства	(20)	(7)
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	20	8
	Основные средства	16	5
	Проценты по обязательствам	4	3
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	25%	20%
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах		
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	25%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход)	56	52

	по налогу на прибыль;		
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	(7)	(0,1)
	Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	(7)	
	Штрафы по налогам и сборам, непринимаемые		(0,1)
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		

12.11.2. Распределение прибыли в 2024 г.:

В соответствии с протоколом очередного заседания Общего собрания Участников ООО «Гамма Минерал» от 30.04.2025 г. № 9 в связи с отсутствием чистой прибыли по итогам 2024 г. распределение прибыли не производить.

12.12. Информация о выручке по видам деятельности.

В 2025 году реализации товаров, работу, услуг Общество не осуществляло.

12.13. Информация о затратах на производство по элементам отражена в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

При этом, строка по элементу «Прочие затраты» раздела 10, включает следующие статьи:

Тыс. руб.

№№	Наименование статей	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Прочие затраты всего	120	175
	В том числе:		
1.1.	Услуги управления	120	175

12.14. Прочие доходы и расходы строки

Показатель	2025 г.		2024 г.	
	отчетный период		предыдущий отчетный период	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Поступления (расходы), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	-	-	-	-
Поступления (расходы) от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;	-	-	-	-
Проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	-	-	-	-
Штрафы по налогам и сборам	-	-	-	1
Суммы дебиторской (кредиторской и депонентской задолженности), по которым истек срок исковой давности;	-	26	-	-
Обслуживание счета, запросы, справки и прочие	-	1	-	1
ИТОГО:	-	27	-	1

12.15. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 9 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 выданные и полученные обеспечения обязательств отсутствуют.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, отсутствует.

12.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 8 «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

12.16.1. Информация по условным обязательствам:

Информация по условным обязательствам отсутствует.

12.16.2. Информация по условным активам

Информация по условным активам отсутствует.

12.17. Информация о движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств за 2025 г., в том числе по статьям «Прочие поступления» и «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» включает следующие поступления и платежи:

тыс. руб.

	Строка	Статьи ОДДС	2025 г.	2024 г.
	ОДДС			
1.	4119	Прочие поступления, всего	-	-
		В том числе по поступлениям:	-	-
2.	4129	Прочие платежи, всего	-	(78)
		В том числе по платежам:		
2.1.		НДС	-	(77)
2.2.		Штрафы по налогам и сборам	-	(1)
3	4219	Прочие поступления, всего	-	510
3.1.		денежныеклады собственников		510

12.18. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

12.18.1. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют

12.18.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизация не проводилась.

12.19. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

12.20. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

12.21. Информация о рисках

Деятельность общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

12.23. Государственная помощь

Общество в 2025 г. государственную помощь не получала.

12.24. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершённых отчетных периода.

Показатель	Сумма на 31.12.2025 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 г. тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	(149)	26	(308)	(175)
Уставный капитал	10	10	10	-
Превышение /Недостаточность чистых активов	(159)	(16)	(318)	(143)

В соответствии с представленной динамикой стоимость чистых активов за три последних отчетных периода меньше стоимости уставного капитала и составляют отрицательное значение.

Общество считает, что в результате снижения стоимости чистых активов, права кредиторов не нарушаются.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2026 году Обществом не планируется реорганизация, ликвидация и банкротство.

Генеральный директор
управляющей организации

Дата: 26 февраля 2026



Чепурной Д.А.

Приложение к Пояснениям

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме.

	Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Распределение арендных платежей по периодам (без НДС)					Оставшийся период	Всего
			2026	2027	2028	2029	2030		
1	РОСГЕО АО	01-01-01/12/00172 от 12.05.2022	80	27	-	-	-	107	