

ООО «Хельга»
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Соловей Андрей Дмитриевич

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную [МСФО \(IAS\) 36](#) "Обесценение активов" (введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства ([п. 4](#) ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"));

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, предусмотренную [МСФО \(IAS\) 36](#), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы ([п. 4](#) ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения");

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную [МСФО \(IAS\) 36](#), иные отдельные виды информации об основных средствах ([п. 3](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, предусмотренную [МСФО \(IAS\) 36](#), иные отдельные виды информации о нематериальных активах ([п. 3](#) ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"));

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и

гарантийное обслуживание, др. ([п. 3](#) ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- не применяет [ПБУ 18/02](#) "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н ([п. 2](#));

- не применяет [ПБУ 11/2008](#) "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н ([п. 3](#));

- не применяет [ПБУ 12/2010](#) "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н ([п. 2](#));

- не применяет [ПБУ 16/02](#) "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н ([п. 3.1](#)).

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Все стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Хельга» (ООО «Хельга»)

Общество зарегистрировано Федеральной налоговой службой Российской Федерации по г. Петрозаводску 14.01.2022 за основным государственным регистрационным номером 1221000000088

ИНН: 1001357245

КПП: 100101001

Адрес местонахождения Общества: 185035, Респ.Карелия, г.Петрозаводск, ул.Кирова, 5

В Едином государственном реестре предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРПО) ООО «Хельга» присвоены коды:

ОКПО: 97665640

ОКОГУ: 4210014

ОКФС: 16

ОКОПФ: 12300

ОКВЭД: 71.12.3

У Общества с ограниченной ответственностью «Хельга» имеется лицензия ПТЗ 011059 ТЭ

Вид пользования недрами: разведка и добыча полезных ископаемых

Полезное ископаемое: строительный камень (блоки)

Расположение участка: Суоярвский муниципальный округ Республики Карелия

Срок окончания пользования: 15.12.1947

В 2025 году осуществлялась разведка месторождения полезных ископаемых

На балансе ООО «Хельга» имеется обособленное подразделение «Лахколампи», не имеющее самостоятельного баланса. Подразделение зарегистрировано на территории Суоярвского муниципального округа в п.Лахколампи.

Обособленному подразделению присвоен код ОКТМО: 86550000

В 2025 году среднесписочная численность работников Общества составила 12 человек.

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Сведения о структуре управления

Органами управления общества являются:

- общее собрание участников общества

- директор (единоличный исполнительный орган)

Директор компании – Соловей Андрей Дмитриевич действует на основании Устава Общества.

Сведения об основных видах деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы (код ОКВЭД 71.12.3)

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Директора ООО «Хельга».

При формировании Учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Поисковые активы

Согласно учетной политике Общество признает активом поисковые затраты, осуществляемые до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена коммерческая целесообразность добычи.

К поисковым затратам, признаваемым в составе внеоборотных активов, относить только следующие виды затрат:

-затраты, связанные с предварительной оценкой месторождения, проведением аудита запасов месторождения, расходы на разработку технико-экономических обоснований и проектов, расходы на приобретение геологической информации, а также проектной и разрешительной документации

- затраты, связанные с оформлением документов на приобретение лицензии;

-затраты на бурение поисковых скважин, на формирование промышленных площадок и подъездных дорог, затраты на вскрышные работы.

-затраты на аренду лесного участка

Прочие затраты в отношении участка недр, понесенные с момента получения лицензии и до момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи, признаются расходами по обычным видам деятельности в составе управленческих расходов.

В фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Поисковые затраты, относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признавать материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признавать нематериальными поисковыми активами.

Бухгалтерский учет поисковых активов организуется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по следующим субсчетам:

08.11 – «Нематериальные поисковые активы»

08.12 – «Материальные поисковые активы»

Первоначальная стоимость лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

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

Материальные поисковые активы (машины, оборудование, сооружения, транспортные средства) амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи поисковые активы проверяются на обесценение. При условии дальнейшего использования в деятельности организации поисковые активы переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Стоимость нематериального поискового актива может формировать фактическую стоимость основных средств организации.

Стоимость поискового актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается в порядке, установленном для списания соответственно основных средств или нематериальных активов.

Затраты Общества на создание материальных поисковых активов по состоянию на 31.12.2025 составили:

тыс. руб.

Состав материальных поисковых активов	2025 г.	2024 г.
Всего на конец года	10 098	0
в том числе:		
сооружения	9 873	0
машины и оборудование	225	0

Накопленная амортизация по материальным поисковым активам составила:

тыс. руб

Состав материальных поисковых активов	2025 г.	2024 г.
Всего на конец года	30	0
в том числе:		
сооружения	0	0
машины и оборудование	30	0

Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Для ведения учета материально-производственных запасов используется балансовый счет 10 «Материалы». Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

В состав таких активов включаются:

- канцтовары;
- расходные материалы для оргтехники;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Запасы, всего	2025	0	195
<i>в том числе</i>			
Сырье, материалы	2025	0	195

Оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Финансовые и другие оборотные активы, всего	2025	0	2 220
<i>в том числе</i>			
НДС по приобретенным ценностям	2025	0	1 868
Авансы поставщикам	2025	0	346
Сальдо по ЕНС	2025	0	6

Кредиторская задолженность

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Кредиторская задолженность, всего	2025	114	4 215
<i>в том числе</i>			
Расчеты по налогам и сборам	2025	1	5
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	0	15
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	0	26
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	113	3 175
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2025	0	994

Доходы, расходы

Доходами от обычных операционных видов деятельности являются:

- выручка от продаж готовой продукции и (или) покупных товаров;

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные.

Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от продажи готовой продукции и (или) покупных товаров. Прочие затраты в отношении участка недр, понесенные с момента получения лицензии и до момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи, признаются расходами по обычным видам деятельности в составе управленческих расходов.

Иные затраты, связанные с получением прочих доходов, подлежат учету в качестве внереализационных.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Директор _____ Соловей Андрей Дмитриевич

27 марта 2026 г.