

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЗОЛОТАЯ КОЛЫМА»		
Краткое наименование	ООО «ЗОЛОТАЯ КОЛЫМА»		
ИНН	КПП	4900016410	490001001
Вид деятельности	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)		
ОКПО	81921667		
Юридический адрес	685002, Магаданская обл, Магадан г, Марчеканская ул, дом 1, корпус А, офис 118		
Дата государственной регистрации	20.05.2024		

1.1. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет

1.2. Численность работающих

Наименование	Среднесписочная численность за 2025 год	Среднесписочная численность за 2024 год
В целом по организации	2	2
АУП	2	2
ИТР	-	-
Производственные рабочие	-	-
Вспомогательные рабочие	-	-

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Состав
Общее собрание участников	Шалдыбина Марина Сергеевна – 100% доли в УК
Наблюдательный Совет	
Ревизионная комиссия	
Исполнительный орган	Директор – Бондаренко Данил Геннадьевич

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

1.5. Основные элементы учетной политики Общества на 2025 год

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.»

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета в РФ. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержденными

Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации. Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета не было.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Учет основных средств:

-Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются;

- Объекты стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) руб., списываются в расходы в момент принятия к учету;

- Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Учет нематериальных активов:

-Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

- По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации.

Учет нематериальных поисковых активов:

-Поисковые затраты, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н, признаются внеоборотными активами, относящиеся к отдельным участкам недр, в отношении лицензии, на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых,

Учет запасов:

-Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения;

-Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости;

-МПЗ для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения;

Доходы:

Отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ в ред. От 06.04.2015 № 32н. Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников активов).

Расходы:

Формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 33н в актуальной редакции и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников активов).

Финансовый результат:

От текущей деятельности определяется:

-от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) – по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период;

Отчетность:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество применяет с 01.01.2025г.

Допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

Допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

Допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

Основные элементы (существенные способы):

- Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов;

- Отчётным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

- В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, составленные по унифицированным формам, органами государственной статистики и отраслевыми министерствами. Основание: пункт 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Наименование организации	Характер взаимоотношений
ООО «ЗДЭК»	Участник реорганизации, Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО «Т-ЦЕМЕНТ»	Участник реорганизации, Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО «ГТДК»	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО «ПРОСПЕКТОР»	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО «МДК»	Участник реорганизации, Учредители: Шалдыбина М.С. – 85% доли в УК; Шалдыбин Е.Е. – 15% доли в УК.
ООО «МДС»	Учредители: ООО «МТЭК» - 98% доли в УК; Салтанов Е.Н. – 2% доли в УК.
ООО «МТЭК»	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО «АДК»	Учредитель ООО «МТЭК» - 100% доли в УК.
ООО «КДС»	Учредители: Шалдыбина М.С. – 50% доли в УК; ООО МДК» - 50% доли в УК.
ООО «МАГАДАНСКИЕ АПТЕКИ»	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО «ЗООКЛИНИКА»	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО "РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ "МАГАДАНСКИЙ"	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО "ХАСЫНСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ"	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО "ТЕНЬКИНСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ"	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО "ЯГОДНИНСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ"	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО "СУСУМАНСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ"	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО "СРЕДНИКАНСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ"	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО «КОЛЫМСКАЯ РИВЬЕРА»	Учредитель Шалдыбина М.С. – 100% доли в УК.
ООО "САХ"	Учредитель Шалдыбин Е.Е. – 100% доли в УК.
ООО «ДОРНАБ ДАЛЬНИЙ ВОСТОК»	Участник реорганизации, Учредитель Шалдыбин Е.Е. – 100% доли в УК.

2.2.1. Виды операций между группами связанных сторон

за 2025 год:

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида с НДС в тыс. руб. Дт	Объем операций каждого вида с НДС в тыс. руб. Кт	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
ООО «МТЭК»	МТЭК-02/24 от 21.05.2024 аренда офиса.		300	500			
ООО «ПРОСПЕКТОР»	ПР-02.2024 от 28.10.2024 займ		600	1 000			
	ПР-06.2025 от 25.08.2025 займ		875	875			
ООО «Т-ЦЕМЕНТ»	ТЦ-01.2025 от 28.01.2025 займ займ		860	860			

	ТЦ-09.2024 от 28.08.2024			500		
--	-----------------------------	--	--	-----	--	--

2.2.2. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, в т.ч.

- по обеспечениям, выданным в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций:

Характер обязательства	Организации, по чьим обязательствам выданы поручительства	Срок действия	Сумма поручительства	Оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть, если обязательство не будет выполнено	Превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства
		-	-	-	-

по обеспечениям, полученным в форме поручительства третьим лицам:

Характер обязательства	Организации поручители	Срок действия	Сумма поручительства	Оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть, если обязательство не будет выполнено	Превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства

2.3. Бенефициарный владелец:

По состоянию на текущую дату - Шалдыбина Марина Сергеевна ИНН 490903046692 владеет 100% в Уставном капитале.

2.4. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Показатели	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	-	-
Оплата труда за отчетный период	1 559	653
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	468	196
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	57	24
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	-
Резерв отпусков	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
Оплата организацией коммунальных услуг	-	-
И т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного фонда), иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсии	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены	-	-

3. События после отчетной даты.

Все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в отчетном периоде заключительными оборотами этого периода. Действующими правилами бухгалтерского учета в других формах отчетности возможность раскрытия информации не предусмотрена.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

4.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства 2024 г.	Резерв на оплату отпусков	Резерв на рекультивацию земель на 2024
Характер обязательства	Краткосрочное обязательство	Краткосрочное обязательство
Ожидаемый срок исполнения	В течение 2024 года	В течение 2024 года
Неопределенности в отношении срока исполнения		
Величина на начало отчетного периода	-	-
Величина на конец отчетного периода	-	-
Сумма, признанная в отчетном периоде	-	-
Сумма, использования в отчетном периоде	-	-
Сумма, признанная кредиторской задолженностью	-	-
Сумма, списанная в связи с её избыточностью или прекращением условий признания	-	-
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости	-	-
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	-	-
Оценочные обязательства 2025 г.	Резерв на оплату отпусков	Резерв на рекультивацию земель на 2025
Характер обязательства	Краткосрочное обязательство	Краткосрочное обязательство
Ожидаемый срок исполнения	В течение 2025 года	В течение 2025 года
Неопределенности в отношении срока исполнения		
Величина на начало отчетного периода	-	-
Величина на конец отчетного периода	-	-
Сумма, признанная в отчетном периоде	-	-
Сумма, использования в отчетном периоде		
Сумма, признанная кредиторской задолженностью	-	-
Сумма, списанная в связи с её избыточностью или прекращением условий признания	-	-
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости	-	-
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	-	-

4.2. Условные обязательства

	Резерв на оплату отпусков	Резерв на рекультивацию земель на 2025 год
Характер обязательства	Денежное выражение обязательства по выплате отпускных сумм	Комплекс мер по экологическому и экономическому восстановлению земель
Неопределенности в отношении срока исполнения и/или величины обязательства	-	-
Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению	-	-
Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	-	-

4.3. Условные активы

	Условный актив 1	Условный актив 2	Условный актив 3
Характер актива	-	-	-

Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются определению	-	-	-
---	---	---	---

5. Расчеты по налогу на прибыль

5.1. Условный доход (расход)

период	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
2024	0	20%	0
2025	0	25%	0

5.2. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО (ПНА)
Благотворительная, материальная помощь			
Премия к профессиональному празднику			
Оценочные обязательства			
Прочие			
ИТОГО			

5.3. ОНА и ОНО, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

5.3.1 счет 09 – ОНА

за 2025 год

Счет	Сальдо на 01.01.2025		Обороты за период		Сальдо 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
Внеоборотные активы						
Оценочные обязательства и резервы						
Убыток текущего периода			560	560		
Убытки прошлых лет	277		606		883	
Итого	277					

5.3.2. счет 77 - ОНО

за 2025 год:

Счет	Сальдо на 01.01.2025		Обороты за период		Сальдо 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
Внеоборотные активы						
Готовая продукция						
Незавершенное производство						
Нематериальные активы						
Основные средства						
Итого						

6. Информация о начисленных налогах, сборах и страховых взносах за отчетный период

Наименование	2025	2024
НДФЛ	203	85
Пенсионное и социальное страхование	524	220
НДС	-	-
Транспортный налог	-	-
НДПИ	-	-
Налог на Прибыль	-	-
Налог на окружающую среду	-	-

7. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности

Расшифровка выручки по основным видам деятельности: за 2025 и 2024 нет

Расшифровка внереализационных доходов, расходов:

Прочие доходы и расходы	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Аффинаж серебра				
Возмещение затрат				
Госпошлины		5		
Золото по цене ЦБ на дату ПР				

Исправительные записи прошлых лет				
Компенсация за задержку зарплаты				
Ликвидация ОС				
НДПИ серебро				
Процентные расходы				
Проценты к получению (уплате)				
Расходы на услуги банков		30		19
Прочие внереализационные доходы/расходы				
Реализация ОС				
Реализация ТМЦ				
Сдача имущества в аренду				
Серебро по цене ЦБ на дату ПР				
Списание ДЗ/КЗ				
Транспортный налог				
Штрафы, пени и неустойки к получению/уплате				
Пени по налогам и сборам		1		
Всего		36		19

Все приложения 5 к балансу (табличные пояснения), являются неотъемлемой частью Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на 31.12.2025 составляет 77,4466 (п. 22 ПБУ 3/2006).

8. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности

9. Информация о рисках

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства: Общество оценивает правовые риски, связанные с изменением положений и налогового законодательства, как несущественные. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию

- изменением правил таможенного контроля и пошлин: отсутствуют

- основная деятельность общества является лицензируемой, в настоящее время общество не принимает участия в судебных разбирательствах.

- отраслевые риски: существенное значение не имеют.

- финансовые риски: Общество не связано напрямую с финансовыми рынками, в связи с чем, риск прямых инвестиций в этой области отсутствует.

10. Непрерывность деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ЗОЛОТАЯ КОЛЫМА» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ПРОСПЕКТОР» в обозримом периоде будет НЕ существенным. В стратегии на 2026 год аналитики отмечают, что в цене золота уже заложено постепенное повышение процентных ставок на фоне восстановления экономики и роста инфляции.

Золото демонстрирует сильную динамику во время экономической нестабильности. Колебания в отношениях между США, Китаем и Россией, как и события на Ближнем Востоке, могут вернуть потребность к желтому металлу. Есть огромный потенциал роста спроса со стороны Центральные банки.

По нашему мнению, данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности

Директор

О.Н. Папшоя

Главный бухгалтер

С.И. Полтавец

18.02.2026