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

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

ИНН 1435246851, КПП 140001001, ОГРН 1111435011456

Адрес: 677009, г. Якутск, ул. Дзержинского, дом 76/1А

**1. Общая информация об организации**

ООО «Дружба» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

**2. Основные виды деятельности**

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

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

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2025г. составила 32 чел.

**3. Учетная политика**

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**4. Общество имеет следующие лицензии:**

| Номер, дата выдачи | Кем выдана | Виды деятельности | Срок действия |
|---|---|---|---|
| ЯКУ 039124 БП от 08.12.2025 | УПРАВЛЕНИЕ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ) | • Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых<br>• Пользование недрами | 08.12.2025 - 31.12.2032 |
| ЯКУ 038929 БП от 01.12.2025 | УПРАВЛЕНИЕ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ) | • Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых<br>• Пользование недрами | 08.12.2025 - 31.12.2032 |
| ЯКУ 035472 БП от 31.07.2025 | УПРАВЛЕНИЕ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ) | • Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых<br>• Пользование недрами | 08.12.2025 - 31.12.2032 |

**5. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Остаточная стоимость основных средств составила:

- по состоянию на 31.12.2025 г. – 78 045 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 110 434 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 151 179 тыс. руб.

**6. Нематериальные активы**

Остаточная стоимость нематериальных активов составила:

- по состоянию на 31.12.2025 г. – 15 329 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 17 910 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 20 261 тыс. руб.

**7. Лизинг**

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет 8 (восемь) договоров лизинга:

| № п/п | Наименование лизингодателя | № и дата договора |
|---|---|---|
| 1 | ООО Газпромбанк Автолизинг | № ДЛ-116944-22 от 15.11.2022 |
| 2 | ООО Газпромбанк Автолизинг | № ДЛ-138121-23 от 13.03.2023 |
| 3 | ООО Газпромбанк Автолизинг | № ДЛ-138177-23 от 13.03.2023 |
| 4 | ООО Газпромбанк Автолизинг | № ДЛ-92254-22 от 20.06.2022 |
| 5 | ООО Газпромбанк Автолизинг | №ДЛ-116957-22 от 15.11.2022 |
| 6 | ООО Газпромбанк Автолизинг | №ДЛ-143835-23 от 05.04.2023 |
| 7 | ООО Газпромбанк Автолизинг | №ДЛ-144172-23 от 06.04.2023 |
| 8 | ООО Газпромбанк Автолизинг | №ДЛ-127280-22 от 27.12.2022 |

Долгосрочные обязательства по лизингу составили 63 222 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по лизинговым платежам составила 107 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по лизинговым платежам составила 35 тыс. руб.

**8. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

тыс. руб.

| Наименование статьи | Балансовая стоимость | |
|---|---|---|
| | На 31.12.2025г. | на 31.12.2024г |
| Материалы, всего | 19 555 | 137 |
| в том числе: | | |
| Топливо | *14 755* | |
| Запасные части | *81* | |
| Строительные материалы | 344 | |
| Сырье и материалы | 4 375 | |
| Готовая продукция | 19 | 12 |
| Итого | **19 574** | **149** |

**9. Дебиторская и кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 года просроченной задолженности по заработной плате, алиментам и прочим дебиторам/кредиторам Общество не имеет, в бухгалтерском балансе отражена текущая задолженность, возникшая в декабре 2025 года.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ДРУЖБА» и покупателями и заказчиками.

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность Общества составляет – 204 220 тыс. руб.

Основными дебиторами Общества является ООО ЗДК «Резерв» - 56 350, тыс. руб.

На 31.12.2025г. кредиторская задолженность Общества составляет – 417 930 тыс. руб., в том числе задолженность перед учредителем по договорам беспроцентных займов – 89 633 тыс. руб.

## 10. Показатели объемов продаж, отгруженных услуг, товаров, работ.

### Выручка по видам деятельности

тыс. руб.

| № п/п | Виды деятельности | Доходы | | Доходы | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2024 г. | % в общем объёме | 2025 г. | % в общем объёме |
| 1 | Добыча драгоценных металлов | | | 253 713 | 100 |
| **Всего** | | | | **253 713** | **100** |

## 11. Показатели расходов по видам деятельности

### *Расходы по видам деятельности*

тыс. руб.

| № п/п | Виды деятельности | Расходы | | Расходы | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2024 г. | % в общем объеме | 2025 г. | % в общем объеме |
| 1 | Добыча драгоценных металлов | 61 020 | 100 | 210 271 | 100 |
| **Всего** | | 61 020 | 100 | 210 271 | 100 |

### *Состав прочих доходов и расходов*

тыс. руб.

| Показатель | 2024г. | 2025г. |
|---|---|---|
| **Прочие доходы** | **372** | **24 008** |
| Всего внереализационные доходы, в том числе: | | |
| *Реализация прочего имущества* | | *3 919* |
| *Списание дебиторской (кредиторской) задолженности* | | *14 862* |
| *Изменение стоимости предметов аренды* | | *5 223* |
| *Прочие доходы* | *372* | *4* |
| **Прочие расходы** | **756** | **37 594** |
| Всего внереализационные расходы, в том числе: | | |
| *Комиссии банков* | | 131 |
| *Штрафы* | *79* | *147* |
| *Налоги* | *130* | *30 365* |
| *Госпошлины* | *70* | *34* |
| *Списание дебиторской (кредиторской) задолженности без учета в НОБ прибыль* | | *6 163* |
| *Прочие расходы* | *477* | *754* |

## 12. Налог на прибыль

Отражение Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в бухгалтерском учете развернутыми бухгалтерскими записями ежемесячно.

Текущий налог на прибыль за 2025г. и 2024г. год представлен следующими показателями:

тыс. руб.

| Показатель | 2024г. | 2025г. |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения | 0 | 2 159 |

## 13. Оценочные значения и обязательства

На конец 2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

## 14. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Ду Семён Семёнович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислений и выплат дивидендов не производилось.

## 15. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Ду Семён Семёнович (Приказ № 1 от 21.03.2022г, бессрочно).

Главный бухгалтер — Афанасьева Нюргуяна Константиновна.

***Выплаты основному управленческому персоналу***

1. Оплата труда за 2025г – 1 143 тыс. руб., по трудовым договорам.
2. Начисленные налоги, связанные с оплатой труда – 343 тыс. руб.

## 16. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату к Обществу не были предъявлены судебные иски. У Общества отсутствуют какие- либо не завершенные судебные разбирательства.

## 17. События после отчетной даты

Корректирующих событий после отчетной даты нет.

## 18. Непрерывность деятельности

Общество в течение последующих 12 месяцев не планирует прекращение деятельности, будет продолжать выполнение работ по добыче драгоценных металлов.

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности, отсутствуют намерения участников о прекращении деятельности Общества.

## 19. Неденежные операции

В 2025 году Общество в соответствие с условиями заключенных договоров осуществляло исполнение обязательств не денежными средствами (зачетом встречных однородных требований). Оценка обязательства, способом исполнения которого являются не денежные расчеты, осуществлялась в общем порядке, аналогичном оценке обязательства, исполняемого денежными средствами.

## 20. Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.
Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.
Общество имеет обособленное подразделение в г. Алдан.

## 21. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2025г. проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества.
Расхождений между фактическим наличием активов, состоянием расчетов с контрагентами и данными бухгалтерского учета не выявлено.

## 22. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности.
Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, условиям заключенных договоров, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- соблюдения системы согласования, подписания и утверждения первичных учетных документов;
- организации хранения договоров, первичных бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

## 23. Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.
При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на оплату труда персонала, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т. д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся разработать и принять дополнительные меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Кредитный риск:

Представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей-дольщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

**24. Исправление ошибок**

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

**25. Информация об экологической деятельности**

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2025 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства РФ. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

**26. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Данная пояснительная записка является приложением к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДРУЖБА» за 2025год, которая включает в себя следующие документы:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025года;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**27. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 февраля 2026 года.

Директор ООО «Дружба» С.С. Ду

Главный бухгалтер ООО «Дружба» Н.К. Афанасьева