# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА» (ООО «Омега») за 2025 год

## 1. Общая информация

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Омега».
Сокращенное наименование: ООО «Омега».
ИНН: 1420002669
КПП: 142001001
ОГРН: 1021400791169

1.2. Юридический адрес: 678730, Республика Саха (Якутия), Оймяконский улус, пгт. Усть-Нера, ул. Ключевая. д. 11 офис 1.

Почтовый адрес: 685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Набережная реки Магаданки, дом 65, корпус 2, а/я 14.

1.3. Дата государственной регистрации: 03.02.1997 года Представительством территориального органа РФ Министерства юстиции РС (Я) в Оймяконском улусе №64. Внесено в единый государственный реестр юридический лиц (ЕГРЮЛ) 20.01.2000 МНС РФ по Оймяконскому улусу Республики Саха (Якутия).

1.4. Уставный капитал организации составляет на 31.12.2025 года - 5 000 тыс. руб.

1.5. Учредителями предприятия являются физические лица в количестве 4-х человек и юридическое лицо в количестве одного Общества. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Структура учредителей ООО «Омега»:

| **Участники общества** | **Доля в уставном капитале на 31.12.2024 года** | **Доля в уставном капитале на 31.12.2025 года** |
|---|---|---|
| | **%** | **%** |
| Общество с ограниченной ответственностью «Лазо» | 99,2 | 99,2 |
| Кузнецов Алексей Васильевич | 0,36 | - |
| Кузнецов Василий Алексеевич | - | 0,36 |
| Яранцев Алексей Васильевич | 0,2 | - |
| Яранцев Степан Алексеевич | - | 0,2 |
| Соколов Максим Андреевич | 0,04 | 0,04 |
| Ротко Роман Викторович | 0.2 | 0.2 |
| Итого: | 100 | 100 |

1.6. Конечные бенефициары ООО «Омега»:
- Кузнецов Василий Алексеевич (через ООО «Лазо»);
- Яранцев Степан Алексеевич (через ООО «Лазо»).

1.7. Основным видом деятельности является:
- 07.29.4 Добыча руды и песков драгоценных металлов (золото, серебра и металлов платиновой группы), других полезных ископаемых, их реализация.

Сведения о лицензиях:

| | | | |
|---|---|---|---|
| ЯКУ 04574 БР | 28.12.2015 | 31.12.2030 | Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | отходов. |
| №67-ПМ 000016 | 15.04.2021 | бессрочная | Производство маркшейдерских работ |
| ЯКУ 06226 БП | 17.12.2019 | 31.12.2026 | Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых на участке недр нижнее течение руч. Большой Делегеннях |
| ЯКУ 03806 БЭ | 28.04.2014 | 31.12.2029 | Разведка и добыча россыпного золота на месторождении ручья Большой Делегеннях |
| ЯКУ 04566 БР | 28.12.2015 | 31.12.2026 | Геологическое изучение, включающие поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведка и добыча полезных ископаемых. |
| ЯКУ 07082 БР | 14.12.2021 | 31.12.2028 | Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых |
| ЯКУ 025783 БП | 16.07.2024 | 30.07.2030 | Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценка пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей ПИ. |
| ЯКУ 030307 БП | 13.01.2025 | 28.02.2029 | Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценка пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей ПИ. |
| ЯКУ 030310 БП | 13.01.2025 | 28.02.2029 | Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценка пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей ПИ. |
| ЯКУ 030643 БЭ | 24.01.2025 | 31.01.2031 | Разведка и добыча россыпного золота на месторождении руч. Алешкин, правый приток р. Туостах |
| ЯКУ 019222 БП | 08.11.2023 | 01.11.2030 | Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений ПИ р. Эльга |
| ЯКУ 02534 БР | 24.04.2007 | 31.12.2026 | Разведка и добыча россыпного золота на месторождении руч. Билир (низ) правого притока руч. Бергеннях |

1.8. Общество имеет обособленное подразделение в г. Магадане (без выделения на самостоятельный баланс).

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются: учредители, директор.

Информация об управленческом персонале.

Основной управленческий персонал (руководство) в 2025 году был представлен следующим образом:

- директор;
- заместитель директора по финансам;
- заместитель директора по производству;
- заместитель директора по экономике;
- заместитель директора по экономической безопасности;
- заместитель директора по правовым вопросам;
- главный бухгалтер.

Оплата труда управленческого персонала за 2025 год – 293 830 тыс. руб.

Страховые взносы – 58 118 тыс. руб.

1.9. Аудитором Общества является ООО «РВС-АУДИТ», выплаченное вознаграждение за проведение аудита за 2024 год составило 1 300 тыс. руб., подлежащее выплате вознаграждение за проведение аудита за 2025 год составляет 2 640 тыс. руб.

Сведения о среднесписочной численности работающих в Обществе:

| № п/п | Показатель | 2025 ГОД | 2024 ГОД |
|---|---|---|---|
| 1 | Среднесписочная численность сотрудников, чел. | 276 | 219 |
| 2 | Оплата труда работникам Общества тыс. руб. | 2 208 390 | 1 790 268 |

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Составление финансовой отчетности в 2025 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой от 26 декабря 2024 года № 201. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Комплексная автоматизация.

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации – рублях. Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в 2025 году в организации осуществлялся штатной бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

### 2.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023, изменения в презентации отдельных видов активов и обязательств, вносимые ФСБУ 4/2023, не привели к корректировке показателей бухгалтерского баланса Общества.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

### 2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности организации Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что 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.

Проведение специальной военной операции, введение дополнительных санкции в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны недружественных государств, и связанные с этим последствия не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на эффективность системы внутреннего контроля и не привели к нарушению допущения непрерывности деятельности.

### 2.4. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день

совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов.

## 2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных. если предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, более 12 месяцев - в составе внеоборотных. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## 2.6. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

В отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу менее 100 000 руб., ФСБУ 14/2022 не применяется. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением или созданием этих активов.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация по НМА начисляется за месяц. Способ начисления амортизации для всех групп НМА - линейный.

## 2.7. Учет поисковых активов

Работы по освоению природных ресурсов в зависимости от их назначения и методов погашения затрат подразделяются на следующие виды:

1. работы по геологическому изучению недр:
- поисково-оценочные работы;
- разведочные работы;
2. горно-подготовительные, с целью подготовки месторождения к добыче полезных ископаемых;
3. работы по добыче полезных ископаемых (драгметаллов);
4. прочие работы, связанные с освоением природных ресурсов.

Затраты на поиск, оценку и (или) разведку месторождений полезных ископаемых признаются поисковыми затратами.

Бухгалтерский учет поисковых активов ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с субсчетами:

08.11 «Нематериальные поисковые активы»;

08.12 «Материальные поисковые активы».

При признании в бухгалтерском учете нематериальные поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

В период проведения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых нематериальные поисковые активы не амортизируются.

Материальные поисковые активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (созданием).

Стоимость материальных поисковых активов, используемых в процессе поиска, оценки месторождений и разведке полезных ископаемых. погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации материальных поисковых активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления материальных поисковых активов включаются в состав затрат на создание нематериальных поисковых активов.

## 2.8. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 2041-1.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Группа активов: транспортные средства, техника и производственное оборудование стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, используемые в деятельности предприятия свыше 12 месяцев, учитываются в составе основных средств.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах) определяются исходя из положений Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

## 2.9. Учет аренды

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

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованные средства» к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

## 2.10. Учет капитальных вложений

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

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## 2.11. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Займы, предоставленные под проценты, учитываются как финансовые вложения.

## 2.12. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Стоимость предметов, специального инструмента, приспособлений, оборудования и спецодежды стоимостью до 100 000 рублей, но сроком службы более 12 месяцев, списывается на расходы текущего периода в момент приобретения.

Для обеспечения контроля за сохранностью малоценного имущества, отвечающего признакам основных средств, их стоимость после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

## 2.13. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, подлежит создания резерва по сомнительным долгам. ООО «Омега» не создает резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам, где имеются встречные обязательства.

## 2.14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

ООО «Омега» на 31.12.2025 года не имеются суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату были бы недоступны для использования;

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций сосредоточены в регионах Республика Саха (Якутия) и Магаданская область.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам,

платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;

- возвраты от поставщиков и покупателей отражаются свернуто в составе платежей поставщикам и поступлений от покупателей;

- в отчете платежи по ЕНС показаны по строке 4129 за минусами налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов, которые включены в строку 4122 «в связи с оплатой труда работникам».

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций.

## 2.15. Заемные средства

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

## 2.16. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи добытого драгметалла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

## 2.17. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## 2.12. Учет доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации драгоценных металлов;
- доходы от аренды имущества;
- доходы от оказания услуг и выполнения работ.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### 2.13. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с приобретением запасов и услуг для выполнения работ по поиску и добыче драгоценных металлов, а также другие расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами организации выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- расходы, связанные с продажей металлолома;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- процентный расход (дисконт) по договорам лизинга;
- штрафы, пени и другие санкции контролирующих органов по налогам и сборам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- государственная пошлина;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году:
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

### 2.14. Расчеты по налогу на прибыль

Налог на прибыль, отраженный в Отчете о финансовых результатах сформирован в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Который формируется из текущего налога по данным декларации налога на прибыль и отложенного налога (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете временных и постоянных разниц.

## 3. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена следующим основным рискам:

- Рыночные риски. Связаны с изменением цен на продукцию и услуги.
- Кредитные риски. Связаны с возможным неисполнением обязательств контрагентами.
- Операционные риски. Связаны с особенностями производственной деятельности и внешними экономическими условиями.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

## 4. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества имели место. В январе произошла смена директора и уволилась главный бухгалтер. Но оценкам настоящего руководящего состава не могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

## 5. Ограничения на использование активов

На отчетную дату существенных ограничений на использование активов Общества не установлено. Активы Общества не находятся под арестом и не переданы в залог, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

## 6. Оценка ликвидности

Руководство Общества осуществляет регулярный анализ ликвидности и платежеспособности. По состоянию на отчетную дату Общество обладает достаточным объемом оборотных активов для выполнения своих обязательств.

## 7. Информация о ключевых факторах деятельности

Финансовые результаты деятельности Общества зависят от объемов производства, цен на продукцию и стоимости используемых ресурсов.

## 8. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными.

В целях настоящей бухгалтерской отчетности Общество выделяет следующие связанные стороны:

- ООО «Лазо» ИНН 1420000340 - 99,2 % владения на отчетную дату в уставном капитале, основное хозяйствующее Общество;
- ИП Кузнецов В.А. ИНН 490901555510 - связанная сторона через управление;
- ООО «Алешкин» ИНН 7716957851 - с долей участия Общества в уставной капитале 100%, дочернее общество.

В 2025 году операции, связанные со связанными сторонами, выполнялись на договорной основе. Форма расчетов по операциям со связанными сторонами - безналичный расчет, зачет взаимных требований. Условия и сроки осуществления расчётов - в соответствии с договорами.

Кредиторская задолженность со связанными сторонами (тыс. рублей)

| Связанная сторона | Вид операции | Данные за 2025 г. | | Данные за 2024 г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Объем операций | Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г. | Объем операций | Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г. |
| 1. Основное хозяйствующее общество | | | | | |
| ООО «Лазо» | Аренда имущества | 118 855 | 31 249 | 133 392 | 9 000 |
| | Продажа товаров, услуг, работ | 392 346 | 26 300 | 137 775 | - |
| 2. Связанная сторона через управление | | | | | |
| ИП Кузнецов В.А. | Аренда имущества | 35 861 | 5 000 | 22 353 | 2 665 |

Дебиторская задолженность со связанными сторонами (тыс. рублей)

| Связанная сторона | Вид операции | Данные за 2025 г. | | Данные за 2024 г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Объем операций | Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г. | Объем операций | Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г. |
| 1. Основное хозяйствующее общество | | | | | |
| ООО «Лазо» | Аренда имущества | 6 252 | 133 607 | 6 969 | 15 112 |
| | Продажа товаров, услуг, работ | 43 822 | 21 535 | 41 420 | 89 800 |
| 2. Связанная сторона через управление | | | | | |
| ИП Кузнецов В.А. | Финансовые вложения | 36 384 | 38 834 | - | - |
| 3. Дочернее общество | | | | | |
| ООО «АЛЕШКИН» | Продажа товаров, услуг, работ | - | - | 56 833 | 68 200 |

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. рублей)

| Показатели | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** | | |
| *Поступления* | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг (ООО «Лазо») | - | 204 |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг (ООО «Алешкин») | 68 200 | - |
| *Платежи* | | |
| За товары, работы и услуги (ООО «Лазо») | 572 031 | 316 852 |
| Аренда (ИП Кузнецов В.А.) | 33 527 | 25 343 |
| | | |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** | | |
| *Платежи* | | |
| Взнос в уставный капитал дочерней организации, приобретение долей участия в других организациях (ООО «Алешкин») | - | 70 000 |

Зачет взаимных требований с ООО «Лазо» в 2024 году – 10 288 тыс. рублей, в 2025 году – 9 860 тыс. рублей.

Дивиденды, выплаченные составили в 2025 годы –118 500 тыс. руб., в 2024 – 136 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон не создавался, сомнительной задолженности нет. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам, а также третьим лицами по обязательствам связанных сторон.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях, аналогичных сделкам с независимыми контрагентами (на рыночных условиях).

## 9. Информация, связанная с оценочными обязательствами, условными обязательствами и условными активами

В отчетности отражены оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков. По состоянию на 31.12.2025 сомнительной задолженности организация не имеет, поэтому резерв не создавался.

Обеспечений, выданных в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций в 2025 году, не было.

По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято в нашу пользу, потери организации не предвидятся.

## 10. Информация по сегментам

Все существенные активы и производственная деятельность организации сосредоточены в одном регионе Республике Саха (Якутия). Организация не составляет сводную бухгалтерскую отчётность.

## 11. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский баланс

Строка 1130 бухгалтерского баланса «Нематериальные поисковые активы».

Расшифровка нематериальных поисковых активов по лицензиям и затратам:

(тыс. рублей)

| Затраты | Сальдо на 31.12.2025 | Сальдо на 31.12.2024 | Сальдо на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **ЯКУ 019222 БП** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 189 | 228 | - |
| Услуги сторонних организаций | 286 | 49 130 | - |
| Расходы на оплату труда персонала | 516 | - | - |
| Прочие общехозяйственные расходы | 10 | 10 | - |
| **ЯКУ 025783 БП** | | | |
| Услуги сторонних организаций | 1 576 | 100 | - |
| Прочие общехозяйственные расходы | 16 | 8 | - |
| **ЯКУ 030307 БП** | | | |
| Материальные затраты | 3 121 | - | - |
| Услуги сторонних организаций | 79 199 | - | - |
| Расходы на оплату труда персонала | 3 303 | - | - |
| Прочие общехозяйственные расходы | 16 281 | - | - |
| Прочие общепроизводственные расходы | 642 | - | - |
| Амортизация ОС | 5 067 | - | - |
| **ЯКУ 030310 БП** | | | |
| Материальные затраты | 16 284 | - | - |
| Услуги сторонних организаций | 1 805 | - | - |
| Расходы на оплату труда персонала | 104 382 | - | - |
| Прочие общехозяйственные расходы | 10 790 | - | - |
| Прочие общепроизводственные расходы | 808 | - | - |
| Амортизация ОС | 6 876 | - | - |
| **ЯКУ 030643 БЭ** | | | |
| Материальные затраты | 600 | - | - |
| Услуги сторонних организаций | 148 243 | - | - |
| Расходы на оплату труда персонала | 1 320 | - | - |
| Прочие общехозяйственные расходы | 12 290 | - | - |
| Прочие общепроизводственные расходы | 989 | - | - |
| Амортизация ОС | 782 | - | - |
| **ЯКУ 04566 БР** | | | |
| Услуги сторонних организаций | 42 835 | 5 340 | - |
| **ЯКУ 04574 БР** | | | |
| Услуги сторонних организаций | 1 000 | - | - |
| Итого | 514 026 | 54 816 | - |

Строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы».
Величина отложенных налоговых активов по видам:
(тыс. рублей)

| Виды активов | Сальдо на 31.12.2025 | Сальдо на 31.12.2024 | Сальдо на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Внеоборотные активы | 26 | 2 | 2 |
| Готовая продукция | 28 960 | 1 219 | |
| Материалы | 6 463 | 4 130 | 4 919 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Незавершенное производство | - | 214 | - |
| Основные средства | 2 721 | 3 014 | 1 705 |
| Оценочные обязательства и резервы | 40 050 | 25 252 | 4 |
| Расходы будущих периодов | 182 879 | 42 167 | 5 977 |
| Арендные обязательства | 269 546 | 169 991 | 88 479 |
| Прочие расходы | 11 | - | - |
| Итого | 530 656 | 245 989 | 101 086 |

Величина прочих активов по строкам 1190 и 1260 бухгалтерского баланса:
(тыс. рублей)

| Виды активов | Сальдо на 31.12.2025 | Сальдо на 31.12.2024 | Сальдо на 31.12.2023(с переходом на ФСБУ 14/2022) | Сальдо на 31.12.2023 (отчетный период) |
|---|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов | 567 519 | 236 997 | 159 577 | 210 560 |
| Итого | 567 519 | 236 997 | 159 577 | 210 560 |

В межотчетный период на 01.01.2024 проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" на сумму 50 983 тыс. руб.

Строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства».
Величина отложенных налоговых обязательств по видам:
(тыс. рублей)

| Виды обязательства | Сальдо на 31.12.2025 | Сальдо на 31.12.2024 | Сальдо на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Внеоборотные активы | 137 317 | 11 370 | 44 304 |
| Доходы будущих периодов | 216 | 405 | 432 |
| Нематериальные активы | 16 835 | 11 631 | - |
| Основные средства | 406 529 | 238 735 | 76 034 |
| РБП | 1 263 | 635 | 2 780 |
| Арендные обязательства | - | 4 | 589 |
| Готовая продукция | - | - | 9 707 |
| Оценочные обязательства и резервы | - | - | 88 |
| Прочее | 11 | | |
| Итого | 562 171 | 262 780 | 133 964 |

## Отчет о Финансовых результатах

Выручка от продаж по строке 2110 Отчета о финансовых результатах составила:
(тыс. рублей)

| Виды деятельности | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Добыча драгметаллов | 6 469 195 | 6 030 257 |
| Аренда | 6 252 | 6 969 |

| | | |
|---|---|---|
| Грузоперевозки | 2 713 | - |
| Выполненные работы (геологоразведка) | - | 56 833 |
| Итого | 6 478 160 | 6 094 059 |

Себестоимость продаж по строке 2120 Отчета о финансовых результатах составила:
(тыс. рублей)

| Виды деятельности | 2024 год |
|---|---|
| Добыча драгметаллов | 2 555 482 |
| Выполненные работы (геологоразведка) | 37 543 |
| Итого | 2 593 025 |

Прочие доходы не отраженные в расшифровке по строке 2340 Отчета о финансовых результатах составили:
(тыс. рублей)

| Прочие доходы | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Прочие | 1 125 | 128 |
| Возмещенный ущерб | - | 19 |
| Возмещение расходов на предупредительные меры | 2 161 | - |
| Излишки от инвентаризации | 1 321 | - |
| Итого | 4 607 | 147 |

Прочие расходы не отраженные в расшифровке по строке 2350 Отчета о финансовых результатах составили:
(тыс. рублей)

| Прочие расходы | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Налоги и сборы | 1 896 | 679 |
| Списание НДС | 744 | 688 |
| Расходы при конвертации валюты | 152 | - |
| Таможенный сбор | 12 | |
| Штрафы пени по договорам | 3 | 53 |
| Штрафы, пени | 147 | 17 |
| Списание ТМЦ | 617 | 80 |
| Прочие | 424 | 216 |
| Прочие услуги | 1 963 | |
| Итого | 5 957 | 1 732 |

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

| | Показатели | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Прибыль до налогообложения | 735 370 | 1 397 345 |
| 2.1 | Условный расход (стр. 1 х 25%) | 183 843 | - |
| 2.2 | Условный расход (стр. 1 х 20%) | - | 279 469 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | Постоянный налоговый расход | 31 217 | 2 775 |
| 4 | Эффект изменения ставки будущего налога | | 3 358 |
| 5 | Расход по налогу на прибыль (стр. 2+стр.3+ стр.4) | 215 060 | 285 603 |
| 6 | Постоянные налоговые обязательства | | |
| 7 | Постоянные налоговые активы | | |
| 8 | Изменение отложенных налоговых активов | 284 667 | 144 903 |
| 9 | Изменение отложенных налоговых обязательств | 299 390 | 128 846 |
| 10 | Прочие | | |
| | Текущий налог на прибыль (стр. 5 + стр. 6+ стр. 8 - стр. 9 - стр. 10) | 200 336 | 301 659 |

Строка 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах:
- налоговые санкции и доначисления по налогу на прибыль 1200,0 тыс. руб.

## Пояснения 6. Затраты на производство

Контрольное соотношение:

Строка 5600 «Итого расходы по обычным видам деятельности» = сумме строк Отчета о финансовых результатах: (2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы»)

| Показатели 2024 год (тыс. руб.) | Комментарий |
|---|---|
| 4 883 235 | Разница на 232 279 тыс. руб., состоит из следующего:<br>1. Отнесено на счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в сумме 232 051 тыс. руб. В связи с сезонным характером производства прямые расходы, связанные с подготовительными работами к следующему сезону, произведенные в текущем году, но после окончания промывочного сезона переносятся со счета 20 «Основное производство» на счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».<br>2. Отнесено на счет 08.11 «Нематериальные поисковые активы» в сумме 228 тыс. руб. Затраты на выполнение работ на участке недр по лицензии с видом пользования недрами «Геологическое изучение, поиск и оценка месторождений полезных ископаемых» формируют вложения в нематериальные поисковые активы. |
| 4 650 956 | |
| 232 279 | |

Директор Яранцев С.А.

И.о. главного бухгалтера Федючок Е.В.