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

Бухгалтерская отчетность ООО «Виктория» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "Виктория" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО "Виктория" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание компании

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Виктория".

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО "Виктория".

ИНН 1420042615, КПП 14201001, ОГРН 2121720001041.

Дата государственной регистрации 07.06.2011 года. Регистрирующий орган Инспекция Федеральной налоговой службы по Оймяконскому району РС (Я) № 1420 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 001966205 серия 14).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, РС (Я), пгт. Усть-Нера, ул. Полярная, д. 7, оф. 10

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, РС (Я), пгт. Усть-Нера, ул. Полярная, д. 7, оф. 10

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Фактически в отчетном периоде ООО «Виктория» добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) не производилась.

Среднесписочная численность работников ООО «Виктория» по состоянию на 31.12.2025 года составила 3 человека. Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 года также 3 человека.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО "Виктория" сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО " Виктория " руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО " Виктория " подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО «Виктория» несут:

Директор Булгаков В.В.

Главный бухгалтер Иннокеткина Л.А.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом № 1 от 29.12.2023 года. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту – учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Принятая Учетная политика ООО «Виктория» на 2025 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Критерии существенности информации.

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким

обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (3 «Нематериальные активы», 4 «Основные средства», 5. «Финансовые вложения» в связи с отсутствием активов. 9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются.) Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

2.1.1. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется главным бухгалтером Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8.3 " по журнально-ордерной форме учета.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями

законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В 2025 году в соответствии с Приказом № 4 от 04.12.2025г. проведена инвентаризация остатков незавершенного производства, основной продукции, ТМЦ, дебиторской, кредиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений, расходов будущих периодов. Расхождений со счетами бухгалтерского учета не установлено, результаты подтверждены актами о проведенной инвентаризации.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.5. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2000 г. № 204н, с учетом следующих особенностей.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,0 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается забалансовым счетом.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость.

Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется через забалансовый счет

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если:

- стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом;

- срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется как величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился бы в состоянии, характерном для конца срока полезного использования

Ликвидационная стоимость равна нулю в конце срока полезного использования в случаях если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

• ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением.

2.1.6. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержден приказом Минфина от 30 мая 2022 г. № 9 86н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Если объект имеет все признаки НМА, но его стоимость за единицу ниже лимита, объект не включается в состав нематериальных активов. Расходы на такой объект списываются в том периоде, когда завершили капвложения. Контроль за движением малоценных НМА производится с использованием забалансового счета.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

• не имеет материально-вещественной формы;

• предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для

управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

• предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

• способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

• может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Это совокупность прав на объект, которые возникают исходя из договоров, других документов, фиксирующих права на актив.

Все НМА, которые есть в компании классифицируются по видам и группам. Видами НМА являются:

• результаты интеллектуальной деятельности;

• компьютерные программы;

• базы данных;

• лицензии и разрешения

Объекты одного вида, объединенные исходя из сходного характера их использования, признаются группой НМА.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

• срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности

• срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных

видов деятельности;

• ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений

руководства организации в отношении использования такого объекта;

• других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Стоимость приобретения лицензии на пользование недрами с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную)

стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Средства индивидуализации и разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности не подлежат переоценке (п. п. 17, 18 ФСБУ 14/2022).

2.1.7. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости. Учет, контроль за наличием и движением материальных ценностей, переданных в производство производится с использованием забалансового учета.

2.1.8. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, и «Учет договоров строительного подряда « (ПБУ 2/2008) утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, №116н от 24 октября 2008г. соответственно.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от основного вида деятельности признаются доходы от реализации золота и серебра. Остальные доходы являются прочим поступлением.

2.1.09. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

2.1.10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

2.1.11. Учет резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, стандартом по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, положениями по бухгалтерскому учету Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 15.11.2019 № 180н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

Резерв по сомнительным долгам создается в установленном Обществом порядке на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

2.1.12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на

прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются несальдировано (развернуто).

2.1.13. Учет денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств отражаются суммы НДС:

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Расшифровка по строке 4129 Отчета о движении денежных средств:

Статья	2025 г., тыс.руб	2024 г., тыс.руб
Прочие платежи Всего, в том числе:	**2 393 984**	**2 378 829**
Платеж за пользование недрами	1	1
Плата поставщикам	63	39 138
Пополнение ЕНС	11 360	6 026
Плата за воду, негативное воздействие на ОС	4	
травматизм	71	48
прочее	900	500
Комиссия банка	109	28
НДС в отчет стр. 4129		7 801
Оплата труда	1 475	1 288
Перечисление на депозитные счета	2 135 000	2 324 000
Пополнение остатка Р/С	245 001	
В т. Ч. НДС получен из бюджета	3 100	4 467

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства.

Основные средства отсутствуют.

3.2. Отложенные налоговые активы.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало налогового периода отсутствовала. Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец налогового периода также отсутствует.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н (далее ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Движение и наличие запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, на 31.12.2025 года отражена стоимость в размере 6,0 тыс.руб. остатков незавершенного производства.

3.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 908 тыс. руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность уменьшилась на 1 619 тыс.руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	**на 31.12.2025 г**	**на 31.12.2024 г**	**Абсолют-ное отклоне-ние,**	**Доля в составе задолжен-ности, %**
Дебиторская задолженность, в т.ч.	**4908**	**6527**	**-1619**	**100**
- поставщики и подрядчики	0	22	-22	0
в т.ч. задолженность				
Сальдо по ЕНС	1175			23,9
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам	17	3357	-3 340	0,4
- прочие дебиторы	3715	3148	+567	75,7
Справочно:				
Резерв по сомнительным долгам				

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности. Уменьшение дебиторской задолженности наблюдается по статье «Расчеты по налогам и сборам» - это сумма возмещенного НДС. Увеличение по статье «Прочие дебиторы» - это начисленные проценты по депозитному вкладу со сроком возврата 31.01.2026 года, составляющие наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности .

По состоянию на 31.12.2025 года резерв по сомнительной задолженности отсутствует.

3.5. Денежные средства.

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2024 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2025 г (тыс.руб.)
1	Денежные средства на расчетном счете	3 697	1 590
2	Денежные средства на депозитном счете	214 500	246 000
	Итого денежные средства	218 197	247 590

В составе денежных средств отражены денежные средства, размещенные на депозитном счете ПАО Сбербанк. Срок возврата депозита вместе с процентами в течение 26 января 2026 года. Проценты, полученные от размещения денежных средств за 2025 год, составили сумму 39 943,0 тыс. руб. и отражены по стр.2320 «Отчета о финансовых результатах» общей суммой 39 943,0 тыс. руб. Начисленные проценты по депозитным счетам по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 3 715,0 тыс. руб. отражены по стр. 1230 Бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности.

3.6. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 5 441,0 тыс. руб., что соответствует п.5.1. Устава Общества.

Изменений уставного капитала в 2025 году не происходило.

3.7. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 355,0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. кредиторская задолженность составляла 5688,0 тыс. руб. и по отношению к началу года кредиторская задолженность уменьшилась в стоимостном выражении на 333 тыс. руб. Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

			тыс. руб.	
Наименование	**на 31.12.2024 г**	**на 31.12.2025 г**	**Абсолют-ное отклоне-ние,**	**Доля в составе задолжен-ности, %**
Кредиторская задолженность, в т.ч.	**688**	**355**	**- 333**	**100**
- поставщики и подрядчики				
в т.ч.				
- по оплате труда	49	49	0	13,8
- по социальному страхованию и обеспечению	8	44		12,4
- расчеты по налогам и сборам	18	262	+244	73,8
Сальдо по ЕНС	613			
- прочие кредиторы				

Статья «Расчеты по налогам и взносам» занимают основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности. Задолженность текущая.

Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2025 нет.

3.8 Оценочные обязательства.

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

3.8.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

В связи со спецификой деятельности предприятия сотрудники увольняются в конце года, либо им предоставляются отпуска, поэтому по состоянию на 31.12.2025 года задолженность по отпускам отсутствует, резерв не создавался.

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам.

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности за оказанные услуги, которая не будет погашена в установленный договором срок.

На конец отчетного периода Общество не производило начислений в резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительной задолженности по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.25г.

3.9. Отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в 2025 году не формировались.

3.10. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024г.	За январь-декабрь 2025г.
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220	-2 464	-2 344
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	-2 464	-2 344
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	33 329	39 943
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	-28	-109
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 837	37 490
Текущий налог на прибыль	2411	-6 176	-9 372
Отложенный налог на прибыль	2412		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	24 661	28 118

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за отчетный период 0 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года тыс. 0 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2025 год составила 0 тыс. руб., за 2024 год себестоимость составляла 0 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2025 год составила – 0 тыс. руб., за 2024 год прибыль составляла - 0 тыс.руб.

Данные показатели связаны с отсутствием деятельности по добыче полезных ископаемых.

Управленческие расходы за 2025 год составили 2 344,0 тыс. руб.

Расшифровка по строке 2220 Управленческие расходы:

Статья	**2025 г. (тыс.руб)**	**2024 г.(тыс.руб)**
Всего в том числе:	**2 344**	**2 464**
Аренда помещения	31	32
Взносы ФСС от НС на производстве	63	65
Программное обеспечение	46	15

Статья	2025 г. (тыс.руб)	2024 г.(тыс.руб)
Оплата труда	1 695	1 753
Прочее		73
Страховые взносы	509	526

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы – нет

Прочие расходы – 109,0 тыс. руб. (услуги банков)

Чистая прибыль отчетного периода составила 28 118,0 тыс. руб.

4. Информация о затратах на освоение природных ресурсах

В течение 2025 года затраты на освоение природных ресурсов и поисковых активов не производились.

5.Связанные стороны

Учредителем ООО «Виктория» является АО «Поиск Золото» в лице Генерального директора Каздобина А.В. со 100% долей в Уставном капитале Общества, занимает должность финансового директора.

Учредителями АО «Поиск Золото» являются юридические лица с долями участия:

- ООО «Поиск» (60%)
- АО Комдрагметалла РС(Я) (40%)

Учредителями ООО «Поиск» являются физические лица в количестве 15 человек, с долями участия менее 14%.

Учредителем АО «Комдрагметалл» РС(Я) является Министерство имущественных отношений РС(Я).

Учредителем ООО «Нера-Крутой» является АО «Якутскгеология»

Управляющей компанией АО «Якутскгеология» является АО «Росгеология»

Таким образом конечный бенефициарный владелец юрлица ООО «Виктория» - физическое лицо, которое прямо или через третьих лиц владеет данным юрлицом (имеет более 25% в уставном капитале) или имеет возможность контролировать его действия по иным основаниям отсутствует. На основании ст. 7 ФЗ №115-ФЗ в результате принятия предусмотренных настоящим Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев признан единоличный исполнительный орган –Директор ООО «Виктория» Булгаков В.В.

6. Непрерывная деятельность

В 2026 году ООО «Виктория» на участке недр ЯКУ 07016 БП, “Среднее течение руч. Левая Куобах-Бага (р. л. 80-142)” запланировано проведение комплекса поисково-оценочных работ, включающих:

1) бурение скважин УКБ общим объемом – 408 скважин, 6746 пог. м., сопутствующее геологическое сопровождение и опробовательские работы;

2) проведение топографо-геодезических работ, предусмотренных проектной документацией (ФГКУ «Росгеолэкспертиза №108-02-13/2023 от 14.03.2023 г) .

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 г. наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

8. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2024	2025
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода (заработная плата сотрудников), тыс.руб.	1 753,4	1 695,3

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

10. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

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

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги

Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Организация осуществляет основную деятельность на территории России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Региональный риск оценивается, как низкий.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Директор Булгаков В.В.

Главный бухгалтер Иннокеткина Л.А.

«27» марта 2026г.