

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «НАС МАЛТАН»
ЗА 2025 ГОД**

1. Сведения об организации

1.1. Полное/сокращенное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Национальная Артель старателей «Малтан»/ООО НАС «Малтан».

Общество образовано в 2000 году и осуществляет деятельность по разведке и добыче россыпного золота на месторождении руч. Секдекун (правый приток руч. Тарынг-Юрях) согласно лицензии на пользование недрами ЯКУ 03425 БЭ зарегистрированной 11 января 2013 года Управлением по недропользованию по Республике Саха (Якутия). Дата окончания действия лицензии-01.01.2028г.

Добычные работы в 2025 году на месторождении руч. Секдекун (правый приток руч. Тарынг-Юрях) не велись. Обществом, согласно проектной документации «Проектная документация на проведение разведочных работ на участке недр месторождение руч. Секдекун (правый приток руч. Тарынг-Юрях)» получившей положительное экспертное заключение №147- 02-13/2024 от 09 апреля 2024 года, на участке недр руч. Секдекун провело работы по проходке траншей в объеме 19100 м3

1.2. Юридический адрес – 677027, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, Улица Орджоникидзе, 46/2, офис 307

1.3. Основной ОКВЭД- 07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)

1.4. Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 11 человек.

2. Информация о собственниках (участниках)

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Фамилия, имя, отчество участника Доля участия, % Размер доли, руб.

- Корякин Алексей Иванович 30,25% 15 197.3459 руб.
- Макаров Семен Константинович 34,5 % 17 437.17 руб.
- Овчинников Валерий Иванович 10,25 % 5 149,5139 руб.
- Карлинский Ян Юрьевич 25% 12 455,13 руб.

Общий размер уставного капитала: 50 239,16 руб.

3. Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета

Директор Общества: В.И.Овчинников (приказ № 1 от 09.10.24).

Главный бухгалтер Общества: В.И.Овчинников (приказ № 1 от 09.10.24).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

4. Общая информация

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации.

Отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

5. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла общую систему налогообложения (ОСНО) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций и иные обязательные налоги и сборы отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями действующего законодательства.

6. Основные принципы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется с соблюдением следующих принципов:

- ✓ непрерывность деятельности;
- ✓ временная определенность фактов хозяйственной жизни;
- ✓ осмотрительность;
- ✓ приоритет содержания над формой.

Учетная политика в течение отчетного года существенно не изменялась и обеспечивала сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности.

7. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация начисляется: линейным способом.

Капитальные вложения учитываются в составе внеоборотных активов до момента ввода объектов в эксплуатацию.

Существенные поступления или выбытия основных средств в 2025 году: отсутствовали.

8. Материальные и нематериальные поисковые активы

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Распоряжении МПР РФ от 05.07.1999 № 83-р «Об утверждении Положения о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые)», признаются поисковыми затратами.

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на приобретение и монтаж машин и оборудования, приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых;
- затраты на бурение и обустройство скважин;
- затраты на проведение горно-разведочных выработок.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи

полезных ископаемых, по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения).

9. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

10. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты:

- с покупателями и заказчиками;
- по авансам, выданным;
- с прочими дебиторами.

Резерв по сомнительным долгам: не создавался (существенной просроченной задолженности не выявлено).

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты:

- с поставщиками и подрядчиками;
- по налогам и сборам;
- по оплате труда и страховым взносам;
- с прочими кредиторами.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

12. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018)

13. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость нематериально поискового актива месторождении руч. Секдекун (правый приток руч. Тарынг-Юрях)

14. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

16. Заключительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

В 2026 году Обществом планируется внести изменения в действующую проектную документацию в связи с необходимостью корректировки методики выполнения работ, и продолжить работы на участке недр в соответствии с обновленной проектной документацией.

Дата составления: «31» марта 2026 г.

Овчинников В.И.