

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общества с Ограниченной Ответственностью ГРК «БарГолд»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ГРК «БарГолд», юридический и фактический адрес: 685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская д.11, офис 412

Дата государственной регистрации: «11» декабря 2007г.

ОГРН: 1047796707595

ИНН: 7701558371

КПП: 490901001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2025 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 1 человека.

Основной вид деятельности Общества ОКВЭД 07.29.41- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) .

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет **3010000** рублей.

Учредителями в разных долях являются 9 физических лиц и 2 организации.

Залогодержателем компании от 30.12.22 г. является ООО «Золотодобывающая Корпорация»

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка за 2025 году составили 638 218 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 116 344 тыс. руб.
- 2023 год – 0 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Прямые расходы в 2025 году составили 422 596 тыс. руб. (без НДС).

Управленческие расходы в 2025 году составили 4 259 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прямых расходов, связанных с реализацией работ, услуг составила

422 596 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил – 105 866 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма убытка от основных видов деятельности составила

- 205 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 294 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 294 тыс. руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 178 946 тыс. руб., из них 141 153 тыс. руб. (проценты за пользование займом по договору новации № 1-БР от 24.10.2022 г. между ООО «ЗДК» и ООО «ГРК «Бартолд»).

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 143 193 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и статей 261, 325 НК РФ на освоение природных ресурсов.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2025 г. получен убыток по предприятию, по налоговой декларации по прибыли с учетом налоговых регистров он составил 204 тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат (убыток), полученный в 2025 году составил – 105 866 тыс .руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2013 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 30 декабря 2022г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, умноженным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки списывается в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался .

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, по **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резерв предстоящих расходов и платежей не создается.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия не установлены.

11. События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности ООО «ГРК «БарГолд» за 2025 г. отсутствуют.

12. В отчетном периоде отсутствуют прекращенные операции.

13. Производственные показатели.

Убыточная деятельность предприятия за 2025 г. связана с тем, расходы предприятия превышают его доход. Предприятию принадлежит лицензия МАГ 13593 БР в Сусуманском районе Магаданской области, площадь лицензионного участка составляет 216,5 кв.км. На данной лицензии в 2025 г. велись геолого-поисковые, геологоразведочные и опытно-промышленные работы. Работы предприятием осуществляются по договору подряда №010521/1-БГЧ с ООО «ЧАУРУД» с привлечением субподрядчиков ООО «Статус» и ООО ЗДК». Работы ведутся по проектам:

1. Проект на проведение поисково-оценочных работ в пределах Чай-Юрьинской площади 2021-2028г.г.
2. Проект на проведение геологоразведочных работ на Урьинском золоторудном месторождении в 2021-2025 г.г.
3. Проект опытно-промышленной разработки золоторудного месторождения Урьинское.

В результате отработки технологии на ОПУ (опытно-промышленная установка) по обогащению золотосодержащей руды в части работы на ее гравитационном модуле было добыто 75,8 кг лигатурного золота, которое было отправлено на переработку ОАО «Красцветмет» по договору поставки драгоценных металлов № 1383/25 от 16.05.2025 г. После производства драгметалла на заводе, продукция была реализована покупателям.

14. Существенные и потенциальные иски против Общества.

У Общества отсутствуют иски, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год.

15. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, включая сложную ситуацию с введением экономических и политических санкций против нашей страны. В результате этого вероятны серьезные изменения на глобальных рынках, следствием которых являются санкции, которые могут

оказать существенное негативное влияние как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

В Российской Федерации разрабатываются меры поддержки бизнеса, связанные с устранением влияния указанных факторов.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. При отсутствии каких-либо обстоятельств, влечущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. отсутствует информация о дальнейшем развитии событий. В случае негативного развития ситуации, в том числе, существенного ухудшения финансового положения контрагентов, в будущем может возникнуть существенная неопределенность в способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Соломатин Егор Юрьевич



(подпись)