

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ГРАНАТ»

Бухгалтерская отчетность ООО «Гранат» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами.

В отчетном году ООО «Гранат» являлось малым предприятием и применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, с отражением хозяйственных операций на счетах посредством двойной записи.

Так, приобретенные запасы оценивались исходя из цен поставщиков. Их оприходование производилось по счетам учета материалов, запасных частей, топлива. Эти запасы признавались расходами по факту их отпуска на производство (добычу золота), по себестоимости каждой единицы учета запасов.

Другие затраты, связанные с приобретением запасов, признавались расходами периода, в котором они понесены (п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Оценка запасов на отчетную дату, производилась по фактической себестоимости. Резервы под обесценение запасов не формировались (п.32 ФСБУ/2019).

Балансовая стоимость основных средств определялась как первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму накопленной амортизации (п.3 ФСБУ 6/2020). ПБУ 2/2008; 8/2010; 11/2008; 16/02; 18/02, не применялись.

Расходы от обычных видов деятельности определены как производственная себестоимость проданной продукции (золота) сформированной на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды (себестоимость остатков золота производства 2023, 2024 г.г.), увеличенной на сумму управленческих расходов организации за 2025 год.

На начало отчетного периода стоимость внеоборотных активов организации составляла в общей сумме 25 499 863 рубля, в том числе по статьям:

- основные средства (здания, машины, оборудование) 25 068 195 рублей;
- незавершенное строительство (вложения во внеоборотные активы) 431 668 рубль.

За счёт начисления амортизации, стоимость основных средств по статье - здания, машины, оборудование на конец отчетного периода составила 14 531 649 рублей, что повлияло на уменьшение стоимости внеоборотных активов на конец отчетного периода до 14 963 317 рублей.

Показатель «Запасы» на конец отчетного периода составил 133 277 241 рубль, что произошло в следствии роста остатков готовой продукции до 116 065 841 рубля.

Размер дебиторской задолженности организации на конец отчетного периода уменьшился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода за счёт снижения дебиторской задолженности поставщиков и составил в сумме 3 019 773 рубля.

В составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода числились суммы авансов поставщикам на оплату коммунальных услуг (531 915 руб.), а также суммы переплаты на ЕНС (518 486 руб.) и заявленного к возврату НДС (1 969 372 руб.).

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила в сумме 464 856 рублей, что меньше аналогичного показателя на начало отчетного периода. Уменьшение кредиторской задолженности произошло в следствии досрочного погашения налоговых обязательств за декабрь 2025 года.

На начало отчетного периода показатель «капиталы и резервы» составлял 153 618 656 рублей, в том числе:

- уставной капитал 10 000 рублей;
- нераспределенная прибыль прошлых лет 153 608 656 рублей.

В отчетном периоде часть нераспределенной прибыли прошлых лет в общей сумме 3 442 809 рублей была использована на финансирование социальных программ, на благотворительные цели и распределена на выплату дивидендов. При реформации баланса показатель нераспределенной прибыли был пополнен на 2 184 443 рубля чистой прибыли за 2025 год и составил на конец отчетного периода 152 350 290 рублей. Таким образом, уменьшение показателя остатка нераспределенной прибыли, повлияло на снижение балансового показателя «капиталы и резервы» до 152 360 290 рублей.

Доходы ООО «Гранат» полученные по основному виду деятельности – добыче драгоценных металлов (золота) в отчетном периоде составили в общей сумме 199 539 044 рубля, что ниже аналогичного показателя за 2024 год на 33 444 025 рублей, за счет уменьшения объема продаж золота на 8,8 кг (с 29,8 кг, до 21 кг).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 196 317 245 рублей, том числе по элементам:

- материальные затраты – 59 571 236 рублей;
- затраты на оплату труда – 73 351 459 рублей;
- отчисления на социальные нужды – 15 941 728 рублей;
- амортизация – 5 421 470 рублей;
- прочие затраты – 42 031 352 рубля, из них:
 - налоги – 28 522 082 рубль;
 - услуги сторонних организаций по перевозке ТМЦ – 3 500 308 рублей;
 - услуги сторонних организаций по разработке разрешительной документации недропользования и подготовке спецотчетов – 3 026 087 рублей;
 - услуги аренды лесных, водных и земельных объектов – 2 036 902 рубля;
 - полевое довольствие – 1 622 640 рублей;
 - коммунальные услуги, услуги связи – 1 554 946 рублей;
 - иные расходы и затраты – 1 768 387 рублей.

Прочие операционные доходы отчётного периода учтены в общей сумме 129 247 рублей, в том числе: курсовые разницы – 77 271 рубль; продажа лома черных металлов – 46 512 рублей; проценты полученные за хранение денежных средств на расчётном счёте – 5 464 рубля.

Прочие расходы отчётного периода составили в общей сумме 326 876 рублей, в том числе: стоимость услуг банков – 262 828 рублей; курсовые разницы – 57 281; налог на имущество, госпошлина – 6 767 рублей.

Финансовый результат деятельности организации за отчетный год – чистая прибыль в размере 2 184 443 рубля.

Генеральный директор

В.Ю. Богомазов

Главный бухгалтер

Е.Ю. Миронов