ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ОЛБОТ»-АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ»

685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Набережная реки Магаданки, д. 5, кв. 47,
ИНН/КПП **4906001635**/490901001, ОГРН 1024900784776, ОКПО 23421974, ОКВЭД 07.29.41

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОЛБОТ - АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ»

Сокращенное наименование: ООО «ОЛБОТ - АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ»

ИНН: 4906001635

КПП: 490901001

ОГРН: 1024900784776

ОКПО: 23421974

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 07.29.41 - Добыча драгоценных металлов

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

Юридический и почтовый адрес: 685000, Магаданская область, город Магадан, улица Набережная Реки Магаданки, дом 5, квартира 47

Председатель: Месхорадзе Дмитрий Викторович (на основании Устава)

Расчетный счет: 40702810201400268113 в «Азиатско-Тихоокеанский Банк» (АО), г. Благовещенск, БИК 041012765, корр. счет 30101810300000000765

Организация осуществляет деятельность по добыче драгоценных металлов с применением общей системы налогообложения, является плательщиком налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

Аудиторская организация: ООО «ДАЛЬАУДИТ» (ИНН 2537114581, ОГРН 1152537002463). Величина подлежащего выплате аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности 2025 года составляет 900 000 (девятьсот тысяч) рублей.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником.

Пояснения к бухгалтерской и финансовой отчетности за 2025 год составлены в соответствии со стандартами согласно п. 45 ФСБУ 4/2023.

2. Информация об учетной политике

2.1. Применяемая система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО), является плательщиком налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС).

Налог на прибыль организаций уплачивается по ставке 25%, в том числе: 8% зачисляется в федеральный бюджет, 17% - в бюджет субъекта Российской Федерации (Магаданская область).

НДС исчисляется по ставке 20% в соответствии с положениями главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.2. Учет налога на прибыль

2.2.1. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

2.2.2. Отложенные налоговые активы (ОНА) признаются в отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, с учетом того, что существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах.

2.2.3. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства учитываются по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, включая затраты на доставку, монтаж и наладку оборудования согласно п. 8 ФСБУ 26/2020

2.3.2. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если его первоначальная стоимость превышает 100 000 (сто тысяч) рублей. Активы стоимостью менее установленного лимита учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию согласно п. 5 ФСБУ 6/2020.

2.3.3. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости согласно пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Переоценка основных средств не производится.

2.3.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета согласно п. 33 ФСБУ 6/2020.

2.3.5. По всем объектам основных средств, за исключением объектов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом согласно п. 35 ФСБУ 6/2020.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

2.4.2. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

2.4.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации над активом и других условий использования объекта.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету запасы (сырье, материалы, готовую продукцию) по фактической себестоимости, включающей цену приобретения, затраты на доставку, хранение и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию согласно п. 11 ФСБУ 5/2019.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости согласно пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости согласно п. 32 ФСБУ 5/2019.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Последующая оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости за вычетом суммы обесценения согласно п. п. 8, 19 ПБУ 19/02.

2.6.2. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений согласно п. 26 ПБУ 19/02.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода согласно п. 23 ФСБУ 4/2023.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства» согласно п. 10 ФСБУ 25/2018.

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду согласно п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018.

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды согласно п. 11 ФСБУ 25/2018.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается в бухгалтерском учете при наличии условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.9.2. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления согласно п. 18 ПБУ 10/99.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 в составе нематериальных активов организации числятся активы на сумму 39 222 тыс. рублей.

Наименование	Остаток на 01.01.2025	Поступило за 2025	Выбыло за 2025	Остаток на 31.12.2025
НМА в организации	0	39 222	0	39 222
Итого НМА	**0**	**39 222**	**0**	**39 222**

В 2025 году в результате присоединения ООО «Бахапча» к ООО «Олбот»-артель старателей» у организации появились нематериальные активы на сумму 39 222 тыс. рублей. Выбытие нематериальных активов в отчетном периоде не производилось.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

По состоянию на 31.12.2025 стоимость основных средств организации составила 896 360 тыс. рублей, в том числе:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
ОС, пригодные к использованию	556 929	701 746	+144 817
Незавершенное строительство	0	13 287	+13 287
Права пользования активами	0	181 326	+181 326
Итого основные средства	**556 929**	**896 360**	**+339 431**

За отчетный период произошло значительное увеличение стоимости основных средств на 339 431 тыс. рублей (рост 60,9%), что связано с:

- приобретением новых основных средств, пригодных к использованию, на сумму 144 817 тыс. рублей;

- признанием прав пользования активами в сумме 181 326 тыс. рублей в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- наличием незавершенного строительства в сумме 13 287 тыс. рублей.

4.2. Амортизация основных средств

По всем объектам основных средств, за исключением объектов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

На 31.12.2024 первоначальная стоимость основных средств составляла 556 929 тыс. рублей. На 31.12.2025 первоначальная стоимость основных средств (включая права пользования активами) составила 896 360 тыс. рублей.

4.3. Права пользования активами

В 2025 году организация признала права пользования активами в сумме 181 326 тыс. рублей в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Права пользования активами отражаются на субсчете к счету 01 «Основные средства».

Одновременно с признанием прав пользования активами организация признала обязательство по аренде в сумме 172 261 тыс. рублей (краткосрочное обязательство).

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения организации составили 6 тыс. рублей.

ООО «Олбот»-артель старателей» в 2025 году стало одним из учредителей организации ООО «Хатыннах» ИНН 4900017808 со вкладом денежными средствами доли 60% в Уставный капитал, что составило сумму 6 тыс. рублей.

5.2. Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые активы составили 49 014 тыс. рублей по сравнению с 49 тыс. рублей на 31.12.2024.

Увеличение отложенных налоговых активов на 48 965 тыс. рублей связано с возникновением вычитаемых временных разниц в 2025 году.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

По состоянию на 31.12.2025 запасы организации составили 32 216 тыс. рублей:

Виды запасов	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Сырье и материалы	210	13 761	+13 551
Готовая продукция	946	18 455	+17 509
Итого запасов	**1 156**	**32 216**	**+31 060**

Резерв под обесценение запасов не создавался. Запасы отражены по фактической себестоимости.

За отчетный период значительно возросли остатки запасов (в 27,9 раза), что связано с расширением производственной деятельности организации.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность организации составила 35 568 тыс. рублей:

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Расчеты с покупателями и заказчиками	228	367	+139
Расчеты с поставщиками (авансы)	15 306	11 551	-3 755
Расчеты по налогам и сборам	182	144	-38
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	66 703	20 402	-46 301
Сальдо по ЕНС (переплата)	0	2 188	+2 188
Расчеты по социальному страхованию	23	12	-11
Расчеты с разными дебиторами	16 180	892	-15 288
Расходы будущих периодов	0	12	+12
Итого дебиторская задолженность	**98 622**	**35 568**	**-63 054**

За отчетный период дебиторская задолженность снизилась на 63 054 тыс. рублей (на 63,9%), что свидетельствует об улучшении расчетной дисциплины. Основные изменения:

- снижение задолженности разных дебиторов на 15 288 тыс. рублей;
- снижение авансов, выданных поставщикам, на 3 755 тыс. рублей;
- возникновение переплаты по ЕНС в размере 2 188 тыс. рублей.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 просроченная дебиторская задолженность со сроками исковой давности отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. Обязательства

8.1. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные заемные средства составили 76 651 тыс. рублей:

Виды заемных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение

Краткосрочные кредиты	0	165	+165
Краткосрочные займы	70 265	76 486	+6 221
Итого краткосрочные заемные средства	**70 265**	**76 651**	**+6 386**

Краткосрочные заемные средства увеличились на 9,1%.

8.2. Долгосрочные заемные средства

На 31.12.2025 и 31.12.2024 долгосрочные заемные средства отсутствуют.

8.3. Кредиторская задолженность

8.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность организации составила 289 723 тыс. рублей:

Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	182 964	275 397	+92 433
Расчеты с покупателями (авансы полученные)	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	36 340	13 289	-23 051
Задолженность по ЕНС	6 351	0	-6 351
Расчеты по соц. страхованию	99	92	-7
Расчеты с подотчетными лицами	51	883	+832
Расчеты с разными кредиторами	653	62	-591
Итого кредиторская задолженность	**226 458**	**289 723**	**+63 265**

Кредиторская задолженность увеличилась на 27,9%.

Основные изменения:

- увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками, которое связано с расширением объемов закупок для производственной деятельности;
- снижение задолженности по налогам и сборам;
- погашение задолженности по ЕНС.

8.5. Обязательства по аренде

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация признала обязательство по аренде (краткосрочное) в сумме 172 261 тыс. рублей на 31.12.2025.

Общая сумма краткосрочных обязательств (включая обязательства по аренде) составила 461 984 тыс. рублей.

8.6. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые обязательства составили 105 136 тыс. рублей по сравнению с 17 583 тыс. рублей на 31.12.2024.

8.7. Просроченные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 просроченные обязательства с исковым сроком давности перед кредиторами отсутствуют.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 остатки денежных средств организации составили 34 205 тыс. рублей, что на 18 982 тыс. рублей больше, чем на начало года (15 223 тыс. рублей).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Расчетные счета	15 223	34 205	+18 982
Итого	**15 223**	**34 205**	**+18 982**

Увеличение денежных средств на расчетных счетах свидетельствует о положительном денежном потоке от операционной деятельности организации.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Материальные затраты	120 196	201 060
Затраты на оплату труда	44 896	72 509
Отчисления на социальные нужды	10 013	15 260
Амортизация	50 847	116 751
Прочие затраты	221 473	372 129
Итого по элементам	447 425	777 709
Изменение остатков	-	(17 509)
Управленческие расходы	5 341	9 431
Итого расходы по обычным видам деятельности	**442 084**	**750 769**

11. Государственная помощь.

Государственную помощь в 2025 году организация не получала.

12. Иная информация.

12.1. Уставный капитал

Размер уставного капитала организации на 31.12.2025 составил 60 тыс. рублей. В отчетном периоде произошло увеличение уставного капитала на 40 тыс. рублей за счет реорганизации ООО «Бахапча» в форме присоединения к ООО «Олбот»-артель старателей».

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Уставный капитал	20	60	+40

12.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Изменение нераспределенной прибыли за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на начало периода (01.01.2025)	363 453
Чистая прибыль за 2025 год	102 394
Увеличение уставного капитала	-40
Прочие изменения	-21 796
Нераспределенная прибыль на конец периода (31.12.2025)	444 011

За отчетный 2025 год организация получила чистую прибыль в размере 102 394 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль увеличилась с 363 453 до 444 011 тыс. рублей (прирост 80 558 тыс. рублей).

Увеличение отложенных налоговых обязательств на 87 553 тыс. рублей связано с возникновением налогооблагаемых временных разниц в 2025 году.

Выручка от продаж за 2025 год увеличилась по сравнению с 2024 годом на 23,6%.

Основная деятельность организации - добыча драгоценных металлов, выручка от которой составила 99,98% от общей выручки.

Себестоимость продаж увеличилась на 308 685 тыс. рублей (с 442 084 до 750 769 тыс. рублей), рост 69,8%.

Валовая прибыль снизилась на 131 035 тыс. рублей (с 312 280 до 181 245 тыс. рублей), снижение 42,0%. Рентабельность продаж по валовой прибыли снизилась с 41,4% в 2024 году до 19,4% в 2025 году, что связано с опережающим ростом себестоимости по сравнению с ростом выручки.

Управленческие расходы увеличились на 4 090 тыс. рублей (с 5 341 до 9 431 тыс. рублей).

Прибыль от продаж составила 171 814 тыс. рублей, снизившись на 135 125 тыс. рублей (на 44,0%). Рентабельность продаж составила 18,4% в 2025 году против 40,7% в 2024 году.

Прочие расходы увеличились с 15 458 до 31 517 тыс. рублей, в том числе:

- иная операционная деятельность – 15 234 тыс. рублей;
- курсовые разницы - 370 тыс. рублей;
- прочие – 5 613 тыс.руб.

В прочих расходах отражена операция по выбытию финансовых вложений (доходы от участия в других организациях) с убытком в размере 10 300 тыс. рублей, что связано с выбытием приобретенных прав в рамках оказания финансовых услуг.

Прибыль до налогообложения составила 139 367 тыс. рублей, снизившись на 153 011 тыс. рублей (на 52,3%).

Налог на прибыль организаций составил 36 973 тыс. рублей, в том числе:

- текущий налог на прибыль - 20 395 тыс. рублей;
- отложенный налог на прибыль - 16 578 тыс. рублей.

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 102 394 тыс. рублей, снизившись по сравнению с 2024 годом на 129 894 тыс. рублей (на 55,9%).

Снижение финансовых показателей в 2025 году обусловлено:

- опережающим ростом себестоимости продаж (+69,8%) по сравнению с ростом выручки (+23,6%);
- ростом управленческих расходов на 76,6%;
- увеличением прочих расходов на 37,3%;
- убытком от операций с финансовыми вложениями в размере 10 300 тыс. рублей.

Несмотря на снижение показателей рентабельности, организация сохраняет устойчивое финансовое положение и остается прибыльной.

12.3. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 10%.

12.4. События после отчетной даты, требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

12.5. В 2025 году организация признала права пользования активами и обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Председатель	Месхорадзе	**Месхорадзе Дмитрий Викторович**

«11» марта 2026 г.