



Общество с ограниченной ответственностью «МИНЕРАЛ-1»
ИНН/КПП 2536071198 / 253601001

690091, Владивосток, ул. Светланская, 55, тел. (4232) 22-55-13, т/ факс 40-30-92
ОГРН 1032501275311 ОКПО 47485513
e-mail: tkachenko_ng@mineral.ru
buh@mineral1.ru

1. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «Минерал-1» (ООО «Минерал-1»)

Дата регистрации компании: 22.08.1997 г.

Адрес регистрации: *690091, г. Владивосток, Светланская, 55*

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года: 13 человек

1.1. Основной вид экономической деятельности:

Основной вид деятельности: Торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах ОКВЭД 47.77.2

Общество применяет общую систему налогообложения.

1.1.2. Учетная политика

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Предприятие.

Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Регистры бухгалтерского учета

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

1. 2. Учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства и нематериальные активы у Общества отсутствуют

1.3. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Общество арендует нежилые помещения на срок 11 месяцев. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2025 году не применяло

1. 4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

На 31.12.2025г. запасы составляют 36 284 тыс. руб., в т.ч. товары 36 245 тыс. руб.

1.5. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных, эквайринга отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составляет 2 004 тыс. руб.

1.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой сумму обязательств покупателей, заказчиков и прочих контрагентов перед организацией, возникающих вследствие совершенных хозяйственных операций и отраженных в учете.

По состоянию на конец отчетного периода величина дебиторской задолженности составила 282 тыс. руб. и включает следующие составляющие:

Авансы, выданные поставщикам 77 тыс. руб.;

Прочая дебиторская задолженность 205 тыс. руб.

Обеспечение дебиторской задолженности осуществляется путем ведения аналитического учета и контроля сроков погашения долгов, а также установления резервов сомнительных долгов в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Для снижения рисков невозврата долгов организация проводит мероприятия по мониторингу платежеспособности должников, установлению лимитов кредитования клиентов и использованию инструментов страхования риска неплатежей.

Изменения в составе и величине дебиторской задолженности вызваны факторами деловой активности компании, условиями расчетов с покупателями и поставщиками, состоянием экономики и отраслевыми особенностями рынка.

1.7. Нераспределенная прибыль

Общество за 2025 год получило убыток в размере 3 116 тыс. руб. Сумм нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составила 9 810 тыс. руб. В 2025 году Общество по решению собрания участников выплатило дивиденды за 2024 год.

1.8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 сумма кредиторской задолженности составляет 28 750 тыс. руб. и состоит из следующих элементов:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и предоставленные услуги 23 579 тыс. руб.;

Задолженность по налогам 1 327 тыс. руб.

Задолженность по заработной плате за 2 половину декабря 2025 года 429 тыс. руб.

Прочее краткосрочное обязательство 3 415 тыс. руб.

Управление кредиторской задолженностью организовано с целью минимизации финансовых рисков и поддержания ликвидности компании. Организация своевременно ведет переговоры с

кредиторами, контролирует сроки оплаты счетов и активно работает над оптимизацией условий расчета с партнерами.

1.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете установлен по методу начисления.

Выручка от реализации отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2110. В 2025 году составила 28 278 тыс. руб.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-02 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

К прямым расходам на продажу относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе реализации;
- расходы на оплату труда персонала;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- расходы на аренду имущества.

Расходы, относимые на себестоимость от реализации товара, формируют финансовый результат от реализации в последний день текущего месяца.

Коммерческие расходы- строка 2120 Отчета о финансовых результатах составили 21 039 тыс. руб.

Генеральный директор



Ткаченко Н. Г.