

Пояснения к бухгалтерской отчетности
за период 01.01.2025-31.12.2025 г

Общество с ограниченной ответственностью «Полярная» (ООО «Полярная»)

ИНН 4909123960 КПП 490901001, ОГРН 1164910051459

Адрес: 685031 Магаданская обл., г Магадан, ул. Набережная реки Магаданки,
55, офис 2

1. Общая информация об организации

ООО «Полярная» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период 01.01.2025-31.12.2025 гг. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Дополнительные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

07.29 Добыча руд прочих цветных металлов

07.29.6 Добыча и обогащение оловянной руды

08.99 Добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки

08.99.31 Добыча драгоценных и полудрагоценных камней, кроме алмазов

08.99.32 Добыча алмазов

24.41 Производство драгоценных металлов

32.12.1 Производство изделий технического назначения из драгоценных металлов

32.12.5 Производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней

43.12.4 Подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков

43.13 Разведочное бурение

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

46.72.23 Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

71.12.12 Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности

71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Балансовая стоимость основных средств на конец 2025 года равна 293 495 тыс. руб.

5. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договору аренды офиса, складов, предмет аренды — нежилое помещение.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Совокупный срок аренды по договорам больше 12 месяцев. В отношении аренды офиса, признается Право пользования активом.

6. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений на конец 2025 г. отражены предоставленные Займы ООО КОАЛЛЬ. На конец 2025 года сумма непогашенных займов составляет 82 016 тыс. руб.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

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.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Балансовая стоимость Запасов на конец 2025 года составляет 32 100 тыс. руб.

8. Финансовые вложения Дебиторская задолженность и Финансовые вложения (строка 1170).

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и в целях повышения качества представляемой информации, организацией была произведена реклассификация отдельных показателей бухгалтерского баланса.

Сумма Займов ранее отраженных по строке 1240 «Финансовые вложения» перенесена в строку 1170. Сравнительные показатели за 2023 и 2024 годы скорректированы для обеспечения их сопоставимости с данными за 2025 год.

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 возникла разница между показателями в ОФР за 2024 и ОФР за 2025. Суммы прочих доходов и расходов, ранее отраженные развернуто, с 2025 года отражаются в отчете о финансовых результатах (ОФР) свернуто (требование п. 28 ФСБУ 4/2023). В связи с чем, сравнительные показатели за 2024 год скорректированы для обеспечения их сопоставимости с данными за 2025 год. В ОФР положительное сальдо разниц 2025 года отражено по строке 2340, отрицательное сальдо 2024 года— по строке 2350.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 550 000,00 руб. оплачен полностью.

Участники Общества:

- Керимова Юлия Олеговна с долей 100 %. (ИНН 054500120697)

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период с 01.01.25 по 31.12.25 гг. включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет об изменении денежных средств;
- пояснения.

Генеральный директор ООО «Полярная»
Керимова Юлия Олеговна