

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г

ООО «ГОЛД ПУЛЬМ» ИНН 5249176964

1. Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГОЛД ПУЛЬМ». Сокращённое наименование: ООО «ГОЛД ПУЛЬМ»

2. Юридический адрес: НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ДЗЕРЖИНСК, УЛ.БУДЕННОГО, Д.2Б, ОФИС 1.

3. ИНН / КПП: 5249176964/524901001

4. ОГРН: 1225200006811

5. Дата государственной регистрации: 02.03.2022 г.

6. Применяемая система налогообложения – УСН.

7. Основной ОКВЭД: 86.90 – Деятельность в области медицины прочая.

8. Уставный капитал 10000,00руб.

9. Единоличный исполнительный орган – директор Шамин Сергей Алексеевич.

10. Численность сотрудников -1.

11. Сведения о субъекте МСП – микропредприятие. В соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учёте» ООО «ГОЛД ПУЛЬМ» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

12. Как микропредприятие - организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

13. Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. №106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

14. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления. Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса.

15. Годовая бухгалтерская отчетность организации (УБФО) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»). Факты хозяйственной деятельности отражены в регистрах бухгалтерского учета в установленном законодательством порядке.

16. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиками;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

16.1. Капитальные вложения в ОС (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Фактические затраты	затраты	Принято к учету в качестве ОС	Фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение ОС - всего	2025	3995	0	0	3995
	2024	3995	0	0	3995
В т.ч.:	2025	3995	0	0	3995
Медицинское оборудование	2024	3995	0	0	3995

17. Учет запасов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

17.1.Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения		На конец периода
			затраты	списание	
Запасы - всего	2025	29	0	0	29
	2024	29	0	0	29
В т.ч.	2025	29	0	0	29
Сырье и материалы	2024	29	0	0	29

18. В отчетном периоде выявлены ошибки в отражении фактов хозяйственной деятельности, а именно:

- не отражено списание малоценных активов (затраты списываются в том периоде, в котором они понесены);
- не отражено в расходах заработная плата и страховые взносы персонала;
- не отражено в расходах услуги организаций по ремонту арендуемого помещения и его подготовки для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- не отражены в расходах услуги банка и пр.

Согласно п.9 ПБУ 22/2010, если ошибки выявлены после утверждения и сдачи отчетности, то такие корректировки относятся на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в текущем периоде. При этом отчетность за предыдущие периоды переделывать не нужно (п.10 ПБУ 22/2010). Организации, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет, могут исправлять существенные ошибки, найденные после утверждения отчетности аналогично несущественным по правилам п.14 ПБУ 22/2020, без ретроспективного пересчета. Корректирующие записи делаются по соответствующим счетам в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Ретроспективно пересчитывать сравнительные показатели за текущий год не нужно.

19. Выручка организации от основной деятельности за отчетный период составила 0руб.00коп., т.к. услуги не оказывались и деятельность в 2025 году не велась.

20. По строке 2350 отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы, а именно:

- прочие расходы текущего периода 55 тыс.руб. (услуги банка);
- выявленные ошибки прошлых периодов 2001 тыс.руб.

21. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 24.03.2026 года.

Директор _____ /Шамин С.А./