

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности Общество с Ограниченной ответственностью «ГОЛД УРКАН» за 2025 год.

1. Общие сведения

- ООО «Голд Уркан» зарегистрировано по адресу: г. Хабаровский край, г. Хабаровск, Саратовская ул, 10Б, офис 4.
- Дата государственной регистрации 15 марта 2024г.
- Основной вид деятельности ООО «Голд Уркан»: 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».
- Общество не подлежит обязательному аудиту.
- Руководителем общества является: Генеральный директор Кузнецов Виктор Николаевич
- Численность работников на 31.12.2025г. – 1 человек.
- Применяется «ОСНО» Общая система налогообложения

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления отчетности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности:

- Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г.
- Организация, являясь субъектом малого бизнеса не применяет:
 - ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
 - ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
 - ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
 - ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
 - ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не проверяет основные средства на обесценение;
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;
- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"- "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;
- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов.
- Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом №94н от 31.10.2000 плана счетов.
- Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.2 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств учитываются материальные ценности стоимостью больше 100'000 рублей, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

2.3 Капитальные вложения

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4 Запасы

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

При отпуске, продаже и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Расчет себестоимости единицы учета запасов определяется путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за период: месяц.

Затраты по заготовке, хранению и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

2.5 Доходы и расходы организации

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решение пользователей отчетности).

2.5.1 Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.5.2 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

материальная помощь,
налоги и сборы,
списание дебиторской задолженности,
резервы по сомнительным долгам,
благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Показатель считается существенным, если его доля в общем итоге существующих данных составляет более 5%.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расчетный счет (тыс.руб.)

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Денежные средства	Поступило	Списано	Денежные средства
2025	5	15327	15328	4

3.2 Информация об обязательствах

Информация о предоставленных займах (тыс.руб.)

Наименование кредитора	Описание задолженности	Сумма долга	Срок (-и) погашения
ООО «Золотое дело»	займ	366 200	31.12.2026

3.4 Налоги

3.4.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Ставка НДС 20%. Сумма НДС исчисленная 0 руб. Сумма НДС уплаченная 0 руб.

3.4.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 0 тыс. руб. (в 2023 году – 0 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила -1 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

Дата составления отчета 26.03.2026