Пояснительная записка к отчетности за 2025 год

ООО «ГОЛДИАН»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГОЛДИАН»

Сокращенное наименование: ООО «ГОЛДИАН»

Наименование на английском языке: GOLDIAN LLC

ИНН 1435311780 КПП 143501001 ОГРН 1161447061710

Юридический адрес: 677014, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кузьмина, д. 30, к. 2, кв. 207

Руководитель организации: генеральный директор Николаева Евгения Ивановна

Главный бухгалтер: Николаева Евгения Ивановна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 человек.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал сформирован в полном объеме.

Учредитель (участник) общества: Николаева Евгения Ивановна (100%).

Основные виды деятельности организации: - Деятельность универсальных магазинов, торгующих товарами общего ассортимента (ОКВЭД 47.19.2)

Методика подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказами Минфина России от 02.07.2010г. №43н, от 02.07.2003 N66H;
- действующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Приказ Минфина России от 26.06.2000 № 60н «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций»;
- Методические указания по учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н;
- Изменения в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Минфина России от 18.09.06 г.№115н с изменениями от 22.09.10 №108н;
- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).

Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н:

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии со стандартом ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г.

В составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Амортизация начисляется, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию.

Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Применение ФСБУ 25/2018 Учет аренды с 01.01. 2022 г.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в соответствии с условиями заключенных договоров в суммах, на которые предъявлены расчетные документы.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделах 5.2. и 5.4. соответственно.

Признание доходов и расходов.

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- бухгалтерские услуги;

- услуги нотариуса;

- почтовые отправления;

- расходы на оплату труда;

- расходы по налогам и сборам;
- командировочные расходы;
- аренда помещений;
- прочие расходы.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов Общества отражены:

- расходы на услуги банка;
- штрафы, пени по налогам;
- прочие расходы.

Способность Общества продолжать свою деятельность

Оценка допущения о непрерывности деятельности выражается Обществом в виде вынесения субъективного суждения об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются определенными на дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе нормального рабочего процесса.

События, произошедшие после отчетной даты.

1. В период между отчетной датой до настоящего времени новые обязательства не принимались, новые займы не осуществлялись, договоры поручительства не заключались.

2. В период между отчетной датой до настоящего времени информации о потере крупных покупателей, или о невозможности получить задолженность дебиторов (например, в случае объявления в установленном порядке дебитора Организации банкротом) не было.

3. В период между отчетной датой до настоящего времени существенных рекламаций или возвратов по отгруженной в отчетном периоде продукции (товарам, работам, услугам) не было.

4. В период между отчетной датой до настоящего времени тенденций изменения бизнеса, операционных сегментов не было.

В период между отчетной датой до настоящего времени форс-мажорных обстоятельств не было.