Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(

ООО «МРИЯ”

%0%.1.Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, типовых рекомендаций по организации бухучета для СМП ,согласно приказа от 21.12.1998 № 64Н

1.2 *ООО «МРИЯ»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно закона “О бухучете» т 06.12.2011г № 402-ФЗ (п.4ст6) Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью тк ООО «МРИЯ» является субъектом малого предпринимательства . Применяет упрощенную систему учетных регистров, не формирует резервов на выплату отпускных и премий ,признает коммерческие и управленческие расходы полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности ,исправлять существенные ошибки в период их обнаружения. Доходы от продажи товара признаются по факту поступления денег в кассу предприятия или на расчетный счет, а доходы от оказанных услуг по факту выполнения услуг (подписания акта оказанных услуг)

1.3 ООО « МРИЯ» работает на упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» согласно Ст. 346.14 НК РФ

2. Учетная политика

%0%.2.1.Деятельность ООО «МРИЯ» осуществлялась согласно Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н

%0%.2.2.Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

%0%.2.3.Налоговый учет осуществлялся согласно НК РФ №117ФЗ от 05.08.2000,Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»

%0%.2.4.Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

%0%.2.5.После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

%0%.2.6.Учет товара и торговая наценка учитывается по продажным ценам на счете 41,торговая наценка учитывается на счете 42. При продаже товара доля наценки приходящая на проданный товар отражается проводкой сторно для формирования величины финрезультата. Метод списания себестоимости проданного

товара –метод средней себестоимости
%0%.2.7.Доходы в налоговом учете определялись согласно Ст.346.15 «Порядок определения доходов»
Выручка от продажи товара и оказанных услуг учитывается в бухгалтерском учете по факту продажи товара ,а услуг по факту оказания услуг и подписания акта . В налоговом учете учитывается Ст.346.15 Порядок определения дохода при УСНО (по факту оплаты)
%0%.2.8.Расходы в налоговом учете определялись согласно Ст 346.16 «Порядок определения расходов»
%0%.2.9.Расходы в бухгалтерском учете : списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90/1 "Продажа услуг" и счета 90/2 «Продажа товара»
%0%.2.10.Расчет упрощенного налога исчислялся согласно Ст. 346.17 « Порядок признания дохода и расхода» и Ст. 346.18 «Налоговая база»

Отчет о финансовых результатах : выручка от продажи товара :11703
Тыс руб Выручка от оказания услуг : 332 **стр 2110 -12035**

Стр. 2120 «расходы от обычной деятельности» 11397
: включает себестоимость реализованного товара, зарплату начисленную, начисления по соцстрахованию пенсионный фонд и от несчастных случаев на производстве ,затраты на приобретение лицензий, затраты коммунальные и прочие связанные с ведение хоздеятельности, амортизация ОС, услуги банка

Стр .2340 прочие доходы – 4 – возмещение недостач материально ответственными лицами,
Стр .2350 прочие расходы -154 – упрощенный налог начисленный и другие расходы понесенные предприятием и не отнесенные на расходы при расчете затрат от обычной деятельности

Бухгалтерский баланс: Запасы : стр. 1210 : 1654 -остаток товара в покупных ценах : 1652,прочие запасы 2;
Тыс. руб Другие оборот активы : **стр .1240 : 67-** стоимость лицензии на розничную торговлю (59).

Дебиторская задолженность перед поставщиками и дебиторами(8)

Кредиторская задолженность: **стр .1520 : 631** -в тч по зарплате-72,2; перед кредиторами-

7,8;

Перед поставщиками-488,2, перед бюджетом -62,8

Директор Федорцов Р.П.