

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Медведь»
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская и финансовая
отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Медведь»
Юридический адрес	403302 Волгоградская обл. Михайловский р- он. с.Староселье, ул.Поперечная 10
ИНН / КПП	3416003790 / 341601001
ОКПО	95246844
ОГРН	1063456041197
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом деятельности ООО «Медведь» является Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.11).

Дополнительными видами деятельности являются:

- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19)

- Торговля розничная напитками в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25)

- Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.51)

- Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.52.7)

- Торговля розничная обоями и напольными покрытиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.53.3)

- Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.75)

- Торговля розничная прочая в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.78)

- Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках пищевыми продуктами, напитками и табачной продукцией (ОКВЭД 47.81)

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

ООО «Медведь» относится к субъектам малого и среднего предпринимательства к категории микропредприятие и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения — УСН с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Медведь» на 2025 год утверждена приказом от 27 декабря 2024 года.

Согласно учетной политики организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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.

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

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

Раздел 3

Наличие, движение и амортизация основных средств

Наименование	На 31 декабря	Изменения за период (тыс. рублей)			
		поступило	списано	амортизация	На 31

	2024 года (тыс. рублей)				декабря 2025 года (тыс. рублей)
Объекты основных средств	Первоначаль ная стоимость - 7 109 Накопленна я амортизация - 2 164 Балансовая стоимость — 4 945	-	-	208,3	Первоначаль ная стоимость - 7 109 Накопленная амортизация -2 372 Балансовая стоимость — 4 737
Итого:					Балансовая стоимость — 4 737

В строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» упрощенной бухгалтерской отчетности указана цифра 4 737.

Раздел 4

Поступление, выбытие и остатки материалов и товаров.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)
		поступило	выбыло	
Товары	25 407	53 616	51 239	27 784
Материалы		11	11	

В строке 1210 «Запасы» упрощенной бухгалтерской отчетности указана цифра 27 784.

Раздел 5

Сведения о поступлении и списании дебиторской и кредиторской задолженности.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)
		поступило	выбыло	
Долгосрочная дебиторская задолженность				

Краткосрочная дебиторская задолженность	360	2 946	3 087	219
---	-----	-------	-------	-----

В строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» упрощенной бухгалтерской отчетности указана цифра 219.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)
		поступило	выбыло	
Долгосрочная кредиторская задолженность				
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 855	66 578	66 950	4 483

В строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» упрощенной бухгалтерской отчетности указана цифра 4 483.

Раздел 6 Распределение доходов и расходов

Вид деятельности	Доходы за 2025 год (тыс. руб.)	Расходы за 2025 год (тыс. руб.)
Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19)	58 425	57 777
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)	210	-
Итого	58 635	57 777

В строке 2110 «Выручка» упрощенной бухгалтерской отчетности указана цифра 58 635.

В строке 21 20 «Расходы по обычным видам деятельности» упрощенной бухгалтерской отчетности указана цифра 57 777.