

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Меркурий» за 2025 год

1. Общие сведения

- Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий» (ООО «Меркурий»).
- Основной вид деятельности: 47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
- Состав отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН), объект «доходы, уменьшенные на величину расходов».

2. Основные положения учетной политики (для целей бухгалтерского учета)

- 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.

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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка отдельных показателей баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) составили 307 тыс. руб.

Из них дебиторская задолженность 307 тыс. руб.:

Задолженность поставщиков – 307 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Вся задолженность составляет 664 тыс. руб. является краткосрочной и включает:

- Задолженность перед поставщиками — 664 тыс. руб.

4. Информация о налогах в связи с применением УСН

Бухгалтерский учет доходов и расходов организации ведется отдельно от налогового учета по УСН.

- Доходы, признанные в бухгалтерском учете за 2025 год, составили 4 751 тыс. руб.
- Расходы, признанные в бухгалтерском учете за 2025 год, составили 4 796 тыс. руб.
- Убыток составил 45 тыс. руб.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН за 2025 год, исчислен в размере 48 тыс. руб. (ставка 15%) и отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2410.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку имущественного и финансового положения, не происходило.