

**Общество с ограниченной ответственностью "МЕРКУРИЙ"  
(ООО "МЕРКУРИЙ")**

ИНН: 7704853216, КПП: 775101001, ОГРН: 5137746209057,

108811, город Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Коммунарка, ул Саларьевская, дом 13,  
корпус 1, помещение 6Н.

---

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «МЕРКУРИЙ»  
НА 31.12.2025**

**1. Основные виды экономической деятельности**

Основным видом экономической деятельности Организации является стоматологическая практика.

ОКВЭД 86.23 Стоматологическая практика.

ООО «МЕРКУРИЙ» оказывает услуги по лечению, протезированию зубов, хирургической стоматологии.

**2. Учетная политика**

Учетная политика организации разработана при создании организации с учетом требований следующих нормативных актов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики:

**2.1 Основные средства**

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

Способ оценки основных средств после признания в бухгалтерском учете: по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств» (п. 13, пп. "м" п. 45 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации объектов основных средств (п. 35, 36 ФСБУ 6/2020): линейный.

Момент начала и прекращения начисления амортизации объекта основных средств (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% от первоначальной стоимости объекта, но не менее 100 тыс. руб. При этом соблюдается принцип рациональности: если

стоимость ремонта незначительна, затраты на его учет как отдельного объекта могут превысить ценность этой информации. В таких случаях даже при периодичности более 12 месяцев, ремонт списывается на расходы текущего периода. (п. 5, 10 ФСБУ 6/2020).

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

## **2.2 Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. п.17, п.17.1, п.17.2 ФСБУ 26/2020).

## **2.3 Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ определения срока полезного использования НМА исходя из:

- a) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- b) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- c) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- d) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- e) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- f) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией (п. 31 ФСБУ 14/2022).

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации: линейный (п. 40, 41 ФСБУ 14/2022): линейный

Момент начала и прекращения начисления амортизации объекта НМА (п. 38 ФСБУ 14/2022): начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (п.38 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется.

Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 20% от величины текущего срока. (п.42 ФСБУ 14/2022).

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение — случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022)

Лимит стоимости НМА устанавливается превышение 100 тыс. руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Способ оценки нематериальных активов (по каждой группе) (п. п. 15, 49 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года (п. 43 ФСБУ 14/2022, (IAS) 36 «Обесценение активов»).

## **НИОКР**

Учет НИОКР ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п, 4, п.17, п.17.1, п.17.2 ФСБУ 26/2020).

## **2.4 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии определяются (п. 42 ПБУ 19/02): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

## **2.5 Запасы**

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5, п.23 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам могут быть отнесены (п.5, п.23 ПБУ 23/2011):

- депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее;
- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев и т.п.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п.16 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата» (п.17 ПБУ 23/2011).

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. п.19 ПБУ 23/2011).

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## **2.7 Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов признается выручка по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). Основание – приходные кассовые ордера, выписки банка.

К прочим доходам относятся проценты начисляемые банком на остаток денежных средств на расчетном счете.

Доходы от продажи основных средств (стоматологического оборудования), штрафы, пени от контрагентов, излишки, выявленные при инвентаризации.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с оказанием стоматологических услуг.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

## **2.8 Оценочные обязательства**

Организация является малым предприятием, в связи с чем использует свое право не вести учет оценочных обязательств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

## **2.9 Аренда**

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.10 Информация о наличии признаков непрерывности деятельности (п. 20 ПБУ 1/2008)**

Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **2.11 Раскрытие информации в Бухгалтерской (финансовой) отчетности**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Критерии существенной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности:

**Критерий признания существенной ошибки:**

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

**Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности:**

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности которых приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Организация применяет формы бухгалтерской отчетности, приведенные в приложениях № 3-8 ФСБУ 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность".







## 5. Обязательства

### 5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				
			поступило	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	274 200	-	-	-	-	311 274
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	6 446 3 474	-6409445.83 -3401303.24	-	-	-	125 96
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	96 113	-6152283.93 -2561417.03	-	-	-	125 96
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	146	-(145)	-	-	-	1
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-



**6. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	198	1 355
Затраты на оплату труда	6 176	3 352
Отчисления на социальные нужды	1 317	677
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 040	1 669
Итого по элементам	11 731	7 053
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 731	7 053

Генеральный директор ООО "МЕРКУРИЙ"

\_\_\_\_\_

Дююнов А.В. 23.03.2026г.