

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО "МЕРКУРИЙ" за 2025 год

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "МЕРКУРИЙ": 5047249553
КПП: 504701001

Адрес: 141401, Московская область, г.о. Химки, г. Химки, ул. Кудрявцева, дом 10, этаж 1, офис 34.
Основной вид деятельности организации: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Общие положения

Учётная политика ООО "МЕРКУРИЙ" на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и Налоговым кодексом РФ. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая составление упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

3. Бухгалтерский учёт

· Учёт доходов и расходов:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы определяются на основании первичных документов и договоров с контрагентами. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками: Расчёты с поставщиками и подрядчиками ведутся в разрезе каждого контрагента и договора. Инвентаризация расчётов проводится ежегодно перед составлением годовой отчётности. Сомнительная дебиторская задолженность отражается в учёте в полной сумме, резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов учёта.

· Основные средства:

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).

Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, установленного учётной политикой (не более 100 000 руб.), списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

- Учет денежных средств

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

- Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

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.

· Исправление ошибок: Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются в текущем периоде без ретроспективного пересчета (как субъект малого предпринимательства).

4. Налоговый учёт

· Система налогообложения: Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». Налоговая ставка установлена в размере 6%.

· Порядок признания доходов:

В соответствии со статьёй 346.17 НК РФ применяется кассовый метод признания доходов. Датой получения доходов признаётся день поступления денежных средств на расчётные счета и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом.

· Учёт доходов для исчисления налога:

Доходы, полученные от реализации (выручка), а также внереализационные доходы (включая проценты по займам) учитываются при определении налоговой базы. Доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ, не учитываются. Лимит доходов за 2024 год (более 60 млн руб.) превышен, организация является плательщиком НДС в 2025 году.

· Уменьшение налога:

Сумма исчисленного налога (авансовых платежей) уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчётном) периоде, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. Уменьшение производится не более чем на 50% от суммы налога.

· Налоговый учёт: Налоговый учёт ведётся в Книге учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения.

5. Расшифровка показателей баланса

5.1 Основные средства составили на 31.12.2025-824 тыс. руб.

5.2. Финансовые вложения составили на 31.12.2025-97 734 руб.

5.3 Денежные средства на расчетном счете на 31.12.2025 - 52 тыс.руб.

5.4. Финансовые и другие оборотные активы составили на 31.12.2025 – 60 тыс. руб.

в эту сумму включены: дебиторская задолженность – 60 тыс. руб.

5.3. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 31,66 тыс. руб., включает: расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам.

6. Финансовый результат

Согласно отчёту о финансовых результатах за 2025 год:

Выручка:-

· Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж: (92) тыс. руб.

Прочие доходы: 2792 тыс. руб. (доходы по операциям 2023-2024 года)

Прочие расходы: (18) тыс. руб.

- Налог на прибыль (доходы) организаций : (173) тыс. руб.

в том числе: корр. налога на имущество за 2024 год- 64,67 тыс.руб и налог УСН за 2025 год- (237.88) .

· Чистая прибыль (убыток): 2509 тыс. руб.

7. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Генеральный директор:



Безязычных Г.В.

«30» марта 2026 г.