

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ПЦ «Меркурий»
ИНН 6316215331 КПП 631601001

на 31 марта 2025 г.

1. Деятельность

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ПЦ «Меркурий"

1.2. Юридический адрес –443110, Самарская область, г Самара, ул. Мичурина, д.64, кв.4

1.3. Дата государственной регистрации – 25.11.2015г.

1.4 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием(код ОКВЭД 46.69)

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек

1.6. Уставный капитал составляет 10000 (десять тысяч) рублей 00 копеек .

Участником общества является:

Алафинова Елена Алексеевна- размер доли 100%

1.7. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: Алафинова Елена Алексеевна

1.8. Организация применяет Общую систему налогообложения (ОСНО). Ставка налога на прибыль на 2025 составляет 25% и распределяется согласно действующему законодательству РФ: 8% - в федеральный бюджет и 17% - в бюджеты регионов и федеральной территории.

1.9. Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с федеральными стандартами, с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства. Основанием служит п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности. Бухгалтерская отчетность формируется по упрощенным формам согласно ФЗ №402-ФЗ, включая в состав лишь бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается. Материалы списываются по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», согласно ему в себестоимость продукции включаются все прямые затраты и часть косвенных, непосредственно связанных с производством. Общехозяйственные расходы, в том числе управленческие, в себестоимость не включаются и списываются в отчетном периоде (п. 26 ФСБУ 5/2019)

Финансовый результат от продажи продукции, услуг, товаров определяется по отгрузке. Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами (ПБУ15/2008). В соответствии

с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются/
Порядок формирования показателей отдельных строк отчетности в отношении НДС по авансам
Сумма НДС, предъявленная контрагентом (подрядчиком, поставщиком) при получении аванса (по задолженности) отражаются в бухгалтерской отчетности как прочие обязательства (долгосрочная, краткосрочная)

Основные положения:

- Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

- Основные средства стоимостью до 100 000 руб. списываются на затраты в момент ввода в эксплуатацию.

- Товары для перепродажи учитываются по покупной стоимости. Списание товаров производится по средней себестоимости.

Инвентаризация :

Общество оформляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по формам, утвержденным в приложении к учетной политике (п.5 ФСБУ 28/2023).В приложении приводятся формы инвентаризационных описей, актов инвентаризации, сличительные ведомости.

Ведение документации:

Документы и документооборот в бухгалтерском учете применяется согласно правилам оформления, исправления и хранения первичных документов, включая инвентаризационные описи по ФСБУ 27/2021. Документы хранятся не менее 5 лет, Общество обеспечивает их сохранность на территории РФ.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой 1С:Предприятие редакция 8.5. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27/2021. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ: как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Финансово-хозяйственная деятельность в 2025 году не велась, заработная плата не начислялась.

Генеральный директор ООО «ПЦ «Меркурий» Алафинова Е.А.

30 марта 2026 г.

