Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2021 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Меркурий»

1. Сведения об обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий»

Сокращенное наименование: ООО «Меркурий».

Юридический адрес: 194292, Санкт-Петербург г, 5-й Верхний пер, дом 15, литера А, помещение 5-Н, каб.3

Фактический (почтовый) адрес: 194292, Санкт-Петербург г, 5-й Верхний пер, дом 15, литера А, помещение 5-Н, каб.3

Дата государственной регистрации: 20 марта 2020 года. ОГРН: 1207800041965.

Органами управления Обществом в соответствии с действующим законодательством и Уставом являются:

- Высший орган управления Общества - Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор;

Единственный участник Общества – физическое лицо Суркова Ирина Геннадьевна.

Обязанности генерального директора, в отчетном периоде, исполнялись:

- Сурковой Ириной Геннадьевной в период с 01.01.2021 по 29.06.2021;

- Морозовой Ольгой Юрьевной в период с 30.06.2021 по настоящее время.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000,00 рублей.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила – 1 человек.

Основным видом деятельности, согласно Уставу, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. Фактически в отчетном периоде Общество предоставляло в аренду собственное нежилое помещение.

2. Существенные статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности за 2021 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется сторонней организацией.

2.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

В соответствии с учетной политикой активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если предназначены для использования в течение длительного времени (т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев) в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 40 тыс. руб. за единицу.

Сроки полезного использования основных средств определяются организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом данных в документах, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства у продавца.

Организация не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком полезного использования.

Данные о наличии и движении основных средств в 2021 году по группам представлены в Пояснении 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

2.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса).

С 01.01.2021 г. учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены в бухгалтерском учете и отчетности перспективно, согласно п. 47 ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.

В соответствии с учетной политикой единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости по методу средневзвешенной оценки.

Данные о наличии и движении запасов в 2021 году по видам представлены в Пояснении 4 «Запасы» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

2.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 бухгалтерского баланса)

По данной статье на 31.12.2021 г. отражена сумма налога на добавленную стоимость по поступившим ценностям, которая не была предъявлена к вычету по состоянию на последнее число отчетного периода.

2.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса).

В соответствии с положениями учетной политики:

- Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится ежеквартально;
- Сомнительной признается задолженность, если:
  - должник не исполнил обязательства вовремя;
  - у должника значительные финансовые затруднения;
  - долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
  - в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В отчетном периоде операции по формированию резерва по сомнительным долгам отсутствуют, ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности в 2021 году представлены в Пояснении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

2.5. Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса).

В составе прочих оборотных активов учтены расходы будущих периодов по страхованию имущества на сумму 427 тыс. руб. и стоимость неисключительных прав, используемых в хозяйственной деятельности программных продуктов, на сумму 3 тыс. руб.

2.6. Добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал представляет собой вклады единственного учредителя ООО «Меркурий» в имущество Общества без изменения размера и номинальной стоимости доли в уставном капитале в соответствии со статьей 8 Устава Общества, внесенные на основании:

- Решения единственного участника (учредителя) ООО «Меркурий» № 2 от 23.04.2020 г. о внесении вклада в имущество Общества в размере 222 000 000 руб.;

- Решения единственного участника (учредителя) ООО «Меркурий» № 3 от 23.04.2020 г. о внесении вклада в имущество Общества в размере 293 000 000 руб.

Вклады внесены денежными средствами на расчетный счет Организации.

2.7. Заемные средства (долгосрочные) (строка 1410 бухгалтерского баланса)

Заемные средства, отраженные по строке 1410 бухгалтерского баланса представлены задолженностью ООО «Меркурий» (Заемщик) перед АО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор) по Кредитному соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях.

В соответствии с учетной политикой заемные средства учитываются на счетах: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», если заем или кредит выдан на срок менее одного года, и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если заем или кредит выдан на срок более одного года.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту), отражается в бухгалтерском учете организации как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), в сумме, полученных денежных средств, с учетом погашенных обязательств на конец отчетного периода.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре). Расходы по займам и кредитам включаются в состав расходов ежемесячно и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся на счетах: 91 «Прочие доходы и расходы».

Данные о наличии и движении долгосрочной задолженности по кредиту в 2021 году представлены в Пояснении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

2.8. Прочие обязательства (долгосрочные) (строка 1450 бухгалтерского баланса)

В составе прочих обязательств отражен обеспечительный платеж (без учета НДС), уплаченный арендатором по договору аренды недвижимого имущества заключенному на срок 5 (пять) лет. Срок окончания договора аренды октябрь 2025 г.

2.9. Заемные средства (краткосрочные) (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Заемные средства, отраженные по строке 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г., представлены начисленными по Кредитному соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях с АО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), процентами, подлежащими уплате в месяце, следующем за отчетным периодом.

Данные о наличии и движении краткосрочной задолженности по кредиту в 2021 году представлены в Пояснении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

2.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности в 2021 году представлены в Пояснении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

2.11. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

По строке 1540 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода отражено оценочное обязательство на оплату отпусков.

В соответствии с положениями учетной политики оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого периода – квартала.

Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние три месяца.

Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам.

2.12. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Основным видом деятельности в отчетном периоде являлась аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

Структура выручки по видам деятельности в 2021 году представлена в таблице:

Показатель	Сумма выручки (без НДС) тыс. руб.	Процент к общему объёму выручки, %
Реализация услуг аренды	100 000	100

В соответствии с положениями учетной политики Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Общество подразделяет доходы на:

- доходы от обычных видов деятельности, в том числе аренда собственного нежилого помещения;
- прочие доходы, в том числе проценты к получению от вклада.

2.13. Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

В соответствии с положениями учетной политики Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Общество подразделяет расходы на:

- расходы по обычным видам деятельности, в том числе расходы, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с арендой и управлением собственного недвижимого имущества.

Структура себестоимости продаж по видам деятельности в 2021 г. представлена в таблице.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Процент к общему объёму, %
Себестоимость продаж от реализации услуг аренды	35 988	100

В составе себестоимости продаж в 2021 г. учтены следующие расходы:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.	Процент к общему объёму, %
Амортизация	23 033	64%
Налог на имущество	12 051	33%
Страхование имущества	904	3%
Итого	**35 988**	**100%**

2.14. Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

Структура управленческих расходов по элементам затрат представлена в таблице.

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.	Процент к общему объёму, %
Аренда офиса	91	5%
Бухгалтерское обслуживание	163	9%
Не учитываемые для НУ	391	21%
Оплата труда	959	53%
Резерв по оплате отпусков	41	2%
Страховые взносы, Взносы в ФСС от НС и ПЗ	173	9%
Другие расходы	14	1%
Итого	**1 832**	**100%**

2.15. Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах)

По строке 2320 отчета о финансовых результатах за 2021 г. отражена сумма процентов полученных в отчетном периоде по денежным средствам, размещенным на депозитных счетах.

2.16. Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)

По строке 2330 отчета о финансовых результатах за 2021 г. отражена сумма процентов уплаченных в отчетном периоде по Кредитному соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях с АО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор).

2.17. Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

Структура прочих расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Процент к общей сумме прочих расходов, %
Расходы на услуги банков	31	15%
Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым периодам и учитываемые по статье «Прочие	170	85%

расходы», согласно ПБУ 22/2010		
Итого	201	100

2.18. Расчеты по налогу на прибыль (строка 2300-2400 отчета о финансовых результатах)

В соответствии с положениями учетной политики:

- Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на счетах бухгалтерского учета;
- Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно;
- В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница;
- При составлении бухгалтерской отчетности Организация отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного актива или обязательства;
- Организация отражает величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2021 год.

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР)	36 202
Условный налог на прибыль	*7 240*
Отложенный налог на прибыль (стр.2412 ОФР)	(2 201)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	*78*
Текущий налог на прибыль (стр.2411 ОФР)	(5 117)
Налог на прибыль согласно налоговой декларации	5 117
Налог на прибыль, отраженный в регистрах бухгалтерского учета	5 117
Прочие расходы (стр.2460 ОФР)	-
Чистая прибыль отчетного периода (стр. 2400 ОФР)	28 883

По результатам работы за 2021 год Общество имеет чистую прибыль в размере 28 883 тыс. руб.

Накопительным итогом на 31.12.2021 года нераспределенная прибыль Общества составляет 20 045 тыс. руб.

Дивиденды в 2021 г. не начислялись и не выплачивались.

3. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

В 2021 г. денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Платежи и поступления в отчете о «Движении денежных средств» отражены без учета НДС.

4. Корректировка отчетности за 2020 год

В связи с обнаружением ошибки, предшествующего отчетного года, которая была выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год и даты ее утверждения собственниками, пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности был осуществлен путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Отдельные показатели графы 3 «На начало отчетного года» Бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31.12.2020, в связи со следующими обстоятельствами:

- ошибочно отраженные суммы налога на добавочную стоимость, кредиторской задолженности, и прочие обязательства за 2020 г. в связи с ошибочно учтенным долгосрочным обязательством в составе кредиторской задолженности и не выделенной суммы НДС с обеспечительного платежа.

- отражением себестоимости продаж в отчете о финансовых результатах за 2020 г. в составе управленческих расходов.

Корректировки отчетности отражены ретроспективно, исправления представлены в виде таблицы исходных и исправленных данных отчетности за 2020 г.

Изменения в бухгалтерском балансе за 2020 г

Актив	Код строки	По состоянию на 31.12.2020 до корректировок	По состоянию на 31.12.2020 после корректировок	Расхождения (графа 4-графа 3)
Актив				
2 Оборотные активы				
Налог на добавленную стоимость	1220	134 766	133 099	- 1 667
Итого по разделу 2	1200	166 097	164 430	- 1 667
Баланс	1600	855 461	853 795	- 1 667
Пассив				
4 Долгосрочные обязательства				
Прочие обязательства	1450	0	8 333	+8 333
Итого по разделу 4	1400	335 000	343 333	+8 333
5 Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	14 290	4 290	- 10 000
Итого по разделу 5	1500	14 290	4 290	- 10 000
Баланс	1700	855 461	853 795	- 1 667

Изменения в отчете о финансовых результатах за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	По состоянию на 31.12.2020 до корректировок	По состоянию на 31.12.2020 после корректировок	Расхождения (графа 4-графа 3)
Себестоимость продаж	2120	0	(11 194)	- 11 194
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**19 355**	**8 161**	**- 11 194**
Управленческие расходы	2220	(12 124)	(930)	+ 11 194

5. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- Суркова Ирина Геннадьевна- генеральный директор в отчетном периоде с 01.01.2021 г. по 29.06.2021 г.;
- Морозова Ольга Юрьевна –генеральный директор Организации с 30.06.2021 г. по настоящее время.

Бенефициарным владельцем является Суркова Ирина Геннадьевна - учредитель, 100% доли в уставном капитале.

Операции со связанными сторонами в 2021 г. отсутствовали, за исключением расчетов по оплате труда.

По состоянию на 31.12.2021 задолженность по оплате труда перед Суриковой И.Г. отсутствует, задолженность по оплате труда за декабрь 2021 г. перед Морозовой О.Ю. составляет 35 тыс. руб.

6. Выплаты управленческому персоналу.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Краткосрочные вознаграждения:

Должность	Оплата труда, тыс. руб.	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды, тыс.руб.	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг
Генеральный директор	959	173	Не производилась

Долгосрочные вознаграждения, а именно вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – организацией не выплачивались и не предусматриваются.

7. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год:

- новые займы Обществом не привлекались, договоры поручительства не заключались;
- решения о реорганизации не принимались;

- не имело место выбытие активов, составляющее более 5% от величины активов на конец отчетного периода;
- не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;
- иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Обществ за отчетный период, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 г., отсутствуют.

Вместе с тем, существуют факты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, и которые, не оказывая существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, могут оказать существенное влияние на существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем. К ним Общество относит:

- резкое увеличение ключевой ставки ЦБ РФ до 20%.
- определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты;
- значительное снижение курса рубля по отношению к долларам США и ЕВРО.

Согласно условиям кредитного соглашения с АО «АЛЬФА-БАНК», кредитор имеет право изменить процентную ставку в одностороннем порядке, в том числе в случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ, если субсидирование по кредитному соглашению перестает осуществляться.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности указанные факты не оказали прямого негативного влияния на деятельность Общества. При этом сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

8. Оценка непрерывности деятельности.

Величина чистых активов Общества по отчетным датам составила:

- на 31.12.2020 г. 506 172 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 г. 535 055 тыс. руб.

В 2022 г. и последующих периодах Общество не планирует существенно сокращать объем реализации, а также изменять основное направление деятельности, не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации.

9. Информация о рисках.

К рискам, способным существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности, Общество относит:

- неисполнение дебиторами своих обязательств, в частности риски неоплаты арендных платежей;

- риск повышения имущественных налогов (налог на имущество и земельный);
- риск ликвидности. Общество оценивает указанный риск как несущественный;
- вспышка коронавирусной инфекции COVID-19, так как возможно снижение спроса на аренду офисных помещений, вследствие перехода на удаленный режим работы;

Организация негативно оценивает данные события на деятельность организации и принимает ряд мер по минимизации последствий.

Генеральный директор Морозова Ольга Юрьевна

01 марта 2022 г.