

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МЕРКУРИЙ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МЕРКУРИЙ» (далее – ООО «МЕРКУРИЙ», Компания) было образовано в 2003 году (дата государственной регистрации 02.12.2003г.)

Юридический и фактический адрес: 143082, Московская обл., Одинцовский р-н, Жуковка д, Ландшафт тер, строение № 110.

Основной вид деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Дополнительными видами деятельности ООО «Меркурий» являются:

- выращивание рассады;
- строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

В 2023 году Компания фактически осуществляла деятельность по сдаче в аренду лесных участков.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 0 и 0 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 03-ОД от 30 декабря 2022 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности в 2023 году осуществлялся до 31 октября 2023 года в рамках договора от 24.10.2022г. № 26-МДТ/2022, с 01 ноября 2023 года по настоящее время в рамках договора от 01.11.2023 г. № 26-МДТ/2023 с АО «МОСДАЧТРЕСТ».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бит. Финанс.

Расчет заработной платы ведется в программе 1С: ЗУП.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Убыток Компании по итогам 2023 года составил 1 794 тыс. руб.

Компания оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «МЕРКУРИЙ» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этих последствий. Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «МЕРКУРИЙ» в обозримом периоде будет не существенным, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражается в составе основных средств. Фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции и модернизации основных средств отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Переоценка основных средств не проводится.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью, а не для целей инвестирования, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается тогда, когда Общество становится стороной по договору, приводящему к возникновению у нее прав требования на получение возмещения (в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов, уменьшения будущих обязательств).

Торговая и прочая дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент признания Обществом выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата. Порядок признания выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Порядок оценки торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от ее срочности:

- в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как не дисконтированная сумма денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Обществом;
- первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Обществом.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой дебиторской задолженности используется ставка процента (дисконтирования), подразумеваемая в договоре, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить такую ставку практически невозможно, в зависимости от вида обязательства следует использовать среднюю рыночную ставку процента.

2.8. Запасы

С 2021 г. Компания применяет нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт), утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Фактической себестоимостью запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Компанией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией.

Расходы по доставке и другие дополнительные расходы по факту поступивших на склад запасов по документу поставки распределяются пропорционально себестоимости (стоимости товаров в документе поставки).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Компания получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции), а относятся на текущие расходы:

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Фактическая себестоимость запасов при изготовлении их собственными силами Компании (себестоимость готовой продукции) определяется, кроме расходов на сырье и материалы, исходя из прямых производственных затрат (например, затраты на оплату труда производственного персонала, использованные сырье и материалы), а также из систематически распределенных постоянных и переменных производственных накладных расходов, возникающих при переработке сырья в готовую продукцию.

По способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты для целей бухгалтерского учета подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельной продукции (работ, услуг) которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат.

Косвенные затраты — затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, в том числе расходы, связанные с управлением (расходами на содержание аппарата управления, общетехнических и общехозяйственных служб). Учет косвенных расходов ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в аналитике по статьям затрат и подразделениям, к которым относятся данные затраты.

Компания калькулирует себестоимость продукции (работ, услуг) в разрезе номенклатурных групп.

Прямые расходы, относящиеся к нескольким номенклатурным группам, относятся на общую номенклатурную группу, с которой в рамках закрытия отчетного месяца производится распределение расходов по другим номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке.

По состоянию на конец каждого отчетного года Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости, или
- чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Компанией как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Фактическая себестоимость запасов может быть выше чистой стоимости продажи в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения либо падение продажной цены в условиях изменения рыночной конъюнктуры.

Материалы на содержание офисов (питьевая вода, чистящие и моющие средства, бумажные полотенца, туалетная бумага), канцтовары, расходные материалы для ИТ оборудования (картриджи, прочие расходные материалы) списываются на расходы единовременно при принятии их к учету.

Расходные материалы для оборудования офисов, запасные части, прочие материалы списываются на расходы по мере использования.

Прочие материальные ценности, которые отвечают критериям признания основного средства, но не признаны таковыми (малоценные предметы стоимостью до 100 000,00 рублей), направленные на осуществление хозяйственной деятельности, списываются на затраты единовременно с постановкой на забалансовый учет в аналитике, обеспечивающей получение информации о принадлежности материалов к аналитическим разрезам и признакам, характеризующим хозяйственную деятельность.

Стоимость оборудования к установке, комплектующих и материалов, которые будут использованы для строительства или модернизации объектов основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, то создается резерв под снижение стоимости таких запасов. Компания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.9. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Порядок учета аренды зависит от классификации договоров аренды в соответствии с требованиями п.5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случае недостаточности этих условий или неоднозначности их применения к конкретному договору целесообразно использовать порядок оценки, установленный МСФО 16 «Аренда».

Общество не применило ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, исполнение которых истекло до 31.12.2022 г.

2.9.1. Учет при получении имущества в аренду

На дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования (ППА) и обязательство по аренде.

ППА учитывается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" по фактической стоимости, которая формируются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Фактическая стоимость ППА включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- сумму авансовых платежей по договору аренды (без НДС), перечисленных до даты получения предмета аренды включительно;
 - затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (консультационные услуги, монтаж лизингового оборудования и пр.);
 - величину оценочного обязательства в связи с предстоящими расходами на демонтаж предмета аренды (лизинга), его перемещение, восстановление окружающей среды, если возникновение такого обязательства обусловлено получением арендованного (лизингового) имущества.
- Сформированная фактическая стоимость ППА переносится со счета 08 на счет 01 на дату, когда предмет аренды приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

Первоначальная оценка обязательства по договорам аренды соответствует приведенной (дисконтированной) стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Если, исходя из условий договора, переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то считается, что на момент первоначального признания балансовая стоимость обязательства по аренде и права пользования активом равны.

Если размер платежей за эксплуатационные, коммунальные и иные услуги, предусмотренные договором аренды, не зафиксирован в договоре аренды (т.е. определяется по итогам истечения периода, обусловленного договором аренды), то такие платежи не учитываются при дисконтировании будущих арендных платежей.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты арендатор отражает по статье «Проценты к уплате», за исключением тех, которые включает в стоимость актива.

В случае, если график арендных платежей предусматривает оплату ежеквартально и раз в полгода, начисление процентов осуществляется в любом случае ежемесячно.

В целях упрощения расчетов процентов и приведенной (дисконтированной) стоимости обязательства датой платежа может считаться последняя дата месяца.

Отклонение в платежной дисциплине (просрочка оплаты) на срок до 30 дней не является изменением условий договора и не требует пересчета процентной ставки (дисконтирования), переоценки актива в форме права пользования и обязательства.

Обязательство делится в учете и отчетности на краткосрочную и долгосрочную. В краткосрочное обязательство включаются арендные платежи по расчету за первые 12 месяцев, и пересматривается ежегодно перед составлением отчетности.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные до начала использования предмета аренды, который будет учитываться в качестве права пользования активом, формируют фактическую стоимость ППА.

Неотделимые улучшения выполняемые в процессе использования предмета аренды и обладающие признаками ОС, перечисленными в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008, признаются объектом ОС. Неотделимые улучшения учитываются в составе собственных ОС по первоначальной стоимости, равной сумме фактически произведенных затрат на их осуществление (без учета НДС). Стоимость объекта ОС в виде неотделимых улучшений арендованный объект ОС в общем случае погашается посредством начисления амортизации.

СПИ объекта ОС в виде неотделимых улучшений в арендованный объект ОС определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, т.е. исходя из оставшегося срока аренды.

Исключения из сферы применения ФСБУ 25/2018

Типы аренды:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – например, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., аренда с годовой арендной платой до 100 тыс. руб.;
- иные специфические договоры аренды:
 - ✓ аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
 - ✓ договоры аренды, арендные платежи по которым основаны на кадастровой стоимости;
 - ✓ договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (например, аренда парковочных мест без идентификации конкретного места, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - ✓ договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив);
 - ✓ другие частные случаи.

Исключение краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью из сферы применения Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- ✓ предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.9.2. Учет при передаче имущества в аренду

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев, когда к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды, включая, но не ограничиваясь:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

2.9.3. Переходные положения

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от сдачи в аренду собственного имущества, управления собственным или арендованным недвижимым имуществом, от продажи собственного недвижимого имущества.

К прочим доходам относятся:

- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Компанией убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доходы от восстановления ранее признанных резервов;
- другие.

2.11. Учет расходов

Компания выделяет следующие основные виды расходов (по функции затрат):

- прямые расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы;

К прямым расходам относятся следующие расходы:

- расходы по аренде лесных участков (в части, предоставляемой в субаренду)

К управленческим расходам относятся следующие расходы:

- оплата труда административного персонала;
- страховые взносы от заработной платы административного персонала;
- программное обеспечение и сопровождение ТП ПО;
- аренда земли (без учета части, сдаваемой в субаренду);
- резервы на выплату отпускных сотрудникам;
- прочие управленческие расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы по санитарной чистке лесных участков (в том числе предоставляемых в субаренду)
- убытки по результатам инвентаризации;
- проценты по полученным займам;
- на ведение и обслуживание расчетного счета;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств;

- признанные в текущем году убытки прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком давности;
- иные расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

- долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы остается 365 дней.
- затраты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами текущего периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- проценты (к уплате) по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов текущего периода.

Компания классифицирует кредиты и займы как краткосрочные, если срок возврата определяется моментом востребования.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежеквартально);

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Компании.

Если на отчетную дату у Компании имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

на предстоящую оплату отпусков работников - начисляется исходя из планового размера отпускных с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальным активом в течение нескольких отчетных периодов (в том числе расходы на лицензионное программное обеспечение).

Список статей РБП является открытым. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат в бухгалтерском учете пропорционально количеству календарных дней.

Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальным активом списываются на затраты в течение срока, указанного в договоре. Если в договоре срок использования не указан, списание расходов производится в течение 12 месяцев.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Компания включает в состав прочих внеоборотных активов суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению строительных материалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам по приобретению основных средств и под капитальное строительство, отражается в отчетности за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма НДС, независимо от уровня существенности, отражается в составе прочих оборотных активов.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоги в бухгалтерской отчетности показываются свернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

В 2023 году исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не производилось.

3.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году корректировка сравнительных показателей в связи с изменением учетной политики не производилась.

3.3. Исправление ошибок прошлых лет

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном году не производилось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года на балансе Компании не числились.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

5.1. Объекты основных средств и незавершенного строительства на 31 декабря 2023 и 2022 годов на балансе Компании не числились. В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022г были произведены корректировки на 31.12.2021г., связанные с переходом на новый стандарт:

| (тыс. руб.) | | | | |
|---------------------------|-------------------------|--------------|----------|-------------------------|
| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 года | Поступило | Выбыло | На 31 декабря 2023 года |
| Право пользования активом | 20 321 | 4 094 | 0 | 24 415 |
| Итого | 20 321 | 4 094 | 0 | 24 415 |

| (тыс. руб.) | | | | | |
|-------------------------|-------------------------|---|-----------|--------|-------------------------|
| Наименование показателя | На 31 декабря 2021 года | Корректировки от 31.12.2021 года в связи с переходом на ФСБУ 25 | Поступило | Выбыло | На 31 декабря 2022 года |

| | | | | | |
|---------------------------|----------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| Право пользования активом | 0 | 18 879 | 6 474 | (5 032) | 20 321 |
| Итого | 0 | 18 879 | 6 474 | (5 032) | 20 321 |

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 31 декабря | | |
|-------------------------------|--------------|------------|-------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Сумма начисленной амортизации | | | |
| Право пользования активом | 1 231 | 445 | 0,00 |
| Итого | 1 231 | 445 | 0,00 |

5.2. Арендованные объекты основных средств (на забалансовых счетах) на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|---|------------|-----------|-----------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Лесные участки по договорам долгосрочной аренды | 0 | 0 | 95 |
| Итого | 0 | 0 | 95 |

6. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|--------------|------------|-----------|-----------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Материалы | - | - | 9 |
| Итого | - | - | 9 |

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

31 декабря

| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5 050 | 5 003 | 1 083 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 9 | 0 | 0 |
| Расчеты по налогам и сборам | 0 | 3 | 3 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 0 | 99 | 0 |
| Итого | 5 059 | 5 106 | 1 086 |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

| | Разные дебиторы и кредиторы | Покупатели и заказчики | ИТОГО |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение резервов | 322 | 0 | 322 |
| Использование резервов | 0 | 0 | 0 |
| Восстановленные резервы | (144) | (0) | (144) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 178 | 0 | 178 |
| Увеличение резервов | 0 | 151 | 151 |
| Использование резервов | 0 | 0 | 0 |
| Восстановленные резервы | (0) | (295) | (295) |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 0 | 34 | 34 |

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | Срок погашения | Ставка процента | 31 декабря | | |
|---------------------------------|--------------------|-----------------|------------|--------------|-----------|
| | | | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| <i>Прочая связанная сторона</i> | 360дн с 23.09.2022 | 8,8% | 0 | 1 495 | 0 |
| Резерв под обесценение | | | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО: | | | 0 | 1 495 | 0 |

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|--|------------|-----------|------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| Денежные средства на расчетных счетах в банках | 612 | 4 | 101 |
| Итого | <u>612</u> | <u>4</u> | <u>101</u> |

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|--------------------------|------------|-----------|------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Прочие оборотные активы | | | |
| Расходы будущих периодов | 5 | 4 | 6 |
| НДС с авансов выданных | 10 | 0 | 217 |
| НДС с авансов полученных | 35 | | |
| Итого | <u>50</u> | <u>4</u> | <u>223</u> |

11. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛЫ

11.1. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|------------------|------------|-----------|-----------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |
| Итого | 10 | 10 | 10 |

11.2. Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | |
|------------------|------------|-----------|
| | 2022 года | 2021 года |
| <u>2023 года</u> | | |

| | | | |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|
| Добавочный капитал | 28 263 | 28 263 | 4 163 |
| Итого | 28 263 | 28 263 | 4 163 |

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Прочие обязательства | | | |
| Расчеты по арендным обязательствам | 24 154 | 20 267 | 18 879 |
| Итого | 24 154 | 20 267 | 18 879 |

Сроки погашения прочих обязательств представлены следующим образом:

| Срок погашения | 31 декабря | | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| До 1 года | 256 | 208 | 72 |
| Свыше 1 года | 23 898 | 20 059 | 18 807 |
| Итого | 24 154 | 20 267 | 18 879 |

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по займам, включая проценты, представлена по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов следующим образом:

(тыс. руб.)

| | Срок погашения | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Прочая связанная сторона | МВ | 909 | 0 | 4 412 |
| Материнская компания | МВ | 0 | 0 | 6 284 |
| Итого | | 909 | 0 | 10 696 |

Примечание: МВ – момент востребования.

В течение периода 2022 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 59 тыс. руб.

В течение периода 2021 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 142 тыс. руб.

В течение периода 2020 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 980 тыс. руб.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|---------------------------------------|-------------|------------|-----------|
| | 31 декабря | | |
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| Кредиторская задолженность | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | 174 | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 | 28 | 18 |
| Задолженность по налогам и сборам | 1 | - | 2 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 1 | - | 1 |
| Итого | 3 | 202 | 21 |

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------|
| | На оплату неиспользованных отпусков | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 1 | 1 |
| Увеличение резервов | 3 | 3 |
| Восстановление резервов | (4) | (4) |
| Использование резервов | 0 | 0 |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 0 | 0 |
| Увеличение резервов | 3 | 3 |
| Восстановление резервов | (2) | (2) |
| Использование резервов | 0 | 0 |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 1 | 1 |

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе видов деятельности по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2023 года | (тыс. руб.) 31 декабря 2022 года |
|--|-------------------------|--|
| Выручка | | |
| Доходы от сдачи в аренду лесных участков | 498 | 519 |
| Итого | 498 | 519 |

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | 2023 | (тыс. руб.) 2022 |
|--|--------------|---------------------|
| Расходы по обычным видам деятельности | | |
| Материальные затраты | (3) | (6 144) |
| Расходы на оплату труда | (37) | (37) |
| Отчисления на социальные нужды | (11) | (11) |
| Амортизация | (235) | (201) |
| Прочие затраты | (9) | (333) |
| Итого | (295) | (6 727) |

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | 2023 | (тыс. руб.) 2022 |
|--------------------------------------|------------|---------------------|
| Прочие расходы | | |
| Изменение стоимости предметов аренды | 0 | 61 |
| Резервы по сомнительным долгам | 144 | 0 |
| Итого | 144 | 61 |

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | 2023 | (тыс. руб.) 2022 |
|--|------|---------------------|
|--|------|---------------------|

| | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Прочие расходы | | |
| Аренда земли | (466) | (302) |
| Расходы по оплате банковских услуг | (25) | (24) |
| Резервы по сомнительным долгам | - | (178) |
| Прочие | (3) | (365) |
| Итого | (494) | (869) |

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------|----------------|
| | | (тыс. руб.) |
| Прибыль до налогообложения | (2 240) | (8 733) |
| Отложенный налоговый актив на начало периода | | |
| по убыткам прошлых лет | 2 224 | 1 589 |
| по резервам сомнительных долгов | 36 | 0 |
| по арендным обязательствам | 12 709 | 13 141 |
| Итого | 14 969 | 14 730 |
| Отложенное налоговое обязательство на начало периода | | |
| по основным средствам | 3 975 | 3 776 |
| по процентным обязательствам | 8 660 | 9 365 |
| Итого | 12 635 | 13 141 |
| Отложенный налоговый актив на конец периода | | |
| по убыткам текущего периода | 359 | 2 224 |
| по оценочным обязательствам и резервам | 0 | 0 |
| по убыткам прошлых лет | 2 224 | 0 |
| по резерву по сомнительным долгам | 7 | 36 |
| по арендным обязательствам | 12 954 | 12 709 |
| Итого | 15 544 | 14 969 |
| Отложенное налоговое обязательство на конец периода | | |
| по основным средствам | 4 637 | 3 975 |
| по процентным обязательствам | 8 127 | 8 660 |
| Итого | 12 764 | 12 635 |
| Отложенный налог на начало периода | 2 334 | 1 590 |
| Отложенный налог на конец периода | 2 780 | 2 334 |
| Отложенный налог за отчетный период | 446 | 744 |
| Текущий налог на прибыль | 0 | 0 |
| Налог на прибыль | 446 | 744 |
| Условный доход по налогу | 448 | 1 747 |
| Постоянный налоговый доход/расход | (2) | (1 002) |
| Чистая прибыль | (1 794) | (7 989) |

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются участники Компании - ООО «Лесные Активы», ООО «Система Телеком Активы» все их дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Сведения о бенефициарном владельце:

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года конечным акционером ООО «МЕРКУРИЙ» являлась ПАО АФК «Система».

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2022 года – 49,2%), 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

Органами управления Компании является Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор). Органом контроля является Ревизионная комиссия (Ревизор).

16.04.2021 г. решением общего собрания участников ООО «МЕРКУРИЙ» № 01-21 прекращены полномочия Единоличного исполнительного органа – Генерального директора Компании Астаповича Дмитрия Александровича. Этим же решением единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Компании назначен Астапович Дмитрий Александрович с 17.04.2021 г.

01.10.2021 г. решением общего собрания участников ООО «МЕРКУРИЙ» № 04-21 04.10.2021 г. прекращены полномочия Единоличного исполнительного органа – Генерального директора Компании Астаповича Дмитрия Александровича. Этим же решением единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Компании назначен Гашичев Дмитрий Юрьевич с 05.10.2021 г. сроком на 3 (Три) года.

29.11.2022 г. решением общего собрания участников ООО «МЕРКУРИЙ» № 03-22 от 29.11.2022 г. прекращены полномочия Единоличного исполнительного органа – Генерального директора Компании Гашичева Дмитрия Юрьевича. Этим же решением единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Компании назначена Кривошеина Екатерина Александровна с 30.11.2022 г. сроком на 3 (Три) года.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляется ревизором.

30.04.2021 г. решением общего собрания участников ООО «МЕРКУРИЙ» № 02-21 ревизором Компании избрана Колесник Елена Васильевна.

Вознаграждение членам ревизионной комиссии в течение 2023 года не выплачивалось.

Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала за 2023 и 2022 годы составили 35,94 тыс. руб. и 37,53 тыс. руб. соответственно.

Страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на страхование от несчастных случаев в производстве и профессиональных заболеваний за 2023 и 2022 годы с указанных вознаграждений составили 11,00 тыс. руб. и 11,48 тыс. руб. соответственно.

Сумма резерва на оплату отпусков по итогам работы за 2023 и 2022 годы (в том числе страховые взносы) составила 2,75 тыс. руб. и 3,41 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2023 и 2022 году не выплачивались.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

22.1. Процентный расход по займам полученным

| | (тыс. руб.) | |
|--------------------------|-------------|------------|
| | 2023 | 2022 |
| Прочая связанная сторона | 59 | 69 |
| Материнская компания | - | 73 |
| Итого | 59 | 142 |

22.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

| | 2023 | (тыс. руб.) 2022 |
|--------------------------|------------|---------------------|
| Прочая связанная сторона | 8 | 354 |
| Прочая связанная сторона | 180 | 180 |
| Итого | 188 | 534 |

22.3. Денежные потоки со связанными сторонами

| | 2023 | (тыс. руб.) 2022 |
|---|-------|---------------------|
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | |
| Прочие поступления | 0 | 234 |
| Платежи поставщикам за товары, работы, услуги | (241) | (534) |
| Погашение процентов по долговым обязательствам | 0 | (1 969) |
| Прочие платежи | (25) | (25) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 1535 | 5 505 |
| Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 0 | 129 |
| Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 0 | (7 000) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | |
| Получение кредитов и займов | 850 | 4 950 |

| | | |
|---|---|----------|
| Получение денежных вкладов собственников (участников) | - | 24 100 |
| Платежи по погашению кредитов и займов | - | (13 819) |

22.4. Кредиторская задолженность

| | | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Вид операции | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
| Прочая связанная сторона | Приобретение товаров, работ, услуг | 0 | 18 | 18 |
| Прочая связанная сторона | Приобретение товаров, работ, услуг | 1 | 0 | 0 |
| Итого | | 1 | 18 | 18 |

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

В течение 2023 и 2022 годов у Компании отсутствовали активы и (или) обязательства, выраженные в иностранной валюте, соответственно, курсовые разницы не начислялись.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2023 и 2022 годов Компания не приобретала финансовые инструменты срочных сделок.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

ООО «МЕРКУРИЙ» в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности не раскрывает показатели по отдельным сегментам, так как в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н, детализировать такие данные обязаны лишь организации-эмитенты публично размещаемых ценных бумаг. Остальные коммерческие организации применяют положение добровольно – в случае принятия ими решения о раскрытии указанной информации (п. 2 ПБУ 12/2010).

26. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Показатели базовой и разводненной прибыли на акцию Компания не исчисляет.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

ООО «МЕРКУРИЙ» не известны факты, которые в будущем с высокой степенью вероятности могут привести к уменьшению или увеличению экономических выгод.

28. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства в 2023 и 2022 годах Компанией не выдавались.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют. Иных событий после отчетной даты, требующих упоминания в бухгалтерской отчетности, не предвидится.

30. ВЛИЯНИЕ САНКЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

С февраля 2022 года США, Евросоюз и другие иностранные государства вводят новые санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов, в отношении российских банков, российских чиновников, бизнесменов, организаций и иных граждан РФ. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Руководитель

Е.А. Кривошеина

«07» марта 2024 года

