Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2024 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:

  - Морозовой Ольгой Юрьевной в период с 01.01.2023 по настоящее время.

- Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 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 2024 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 2024 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)

С 01.01.2022 г. учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина РФ от 17.109.2020 г. №204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, согласно п. 48 ФСБУ 6/2020.

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 2024 году по группам представлены в Пояснении 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности за 2024 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, прочие запасы.

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 2024 году по видам представлены в Пояснении 4 «Запасы» к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.3. 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 2024 году представлены в Пояснении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

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

Заемные средства, отраженные по строке 1410 бухгалтерского баланса представлены задолженностью ООО «Меркурий» (Заемщик) перед Сурковой Ириной Геннадьевной. На 31.12.2024 г. задолженность ООО «Меркурий» по договору беспроцентного займа от 23.04.2020 г. составила 150 млн. руб.

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 и займу в 2024 году представлены в Пояснении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности в 2024 году представлены в Пояснении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.6. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

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

Формирование оценочного обязательства «Резерв на оплату отпусков» производится в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" утвержденным Приказом Минфина РФ 13.12.2010 г. № 167н (в ред. Приказов Минфина России от 06.04.15 г. № 57н) на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

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.

Другие виды резервов по оценочным обязательствам в бухгалтерском учете не формируются, в связи с отсутствием просроченной задолженности и материальных ценностей подлежащих к обесценению.

2.7. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

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

В 2024 г. выручки по основному виду деятельности не было.

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.

2.8. 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.

2.9. 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	116	0,3 %
Бухгалтерское обслуживание	251	0,5%
Оплата труда	984	1,8%
Резерв по оплате отпусков	84	0,2%
Страховые взносы, Взносы в ФСС от НС и ПЗ	192	0,4%
Проведение аудита	200	0,4%
Услуги по поиску и привлечению	35 797	61%
Страхование имущества	542	0,9%
Юридические услуги	371	0,6%
Амортизация	3 946	6,8%
Коммунальные расходы	8 434	14,4%
Налог на имущество	7 457	12,7%
Итого	**58 374**	100%

2.10. Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)

Структура прочих доходов в разрезе статей представлена в таблице.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Процент к общей сумме прочих расходов, %
Доходы от реализации основных средств	398 040	98%
Списание задатка, согласно соглашения	8 333	2%
Итого	406 373	100%

2.11. 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, %
Прочие внереализационные расходы	88	0,02%
Расходы на услуги банка	2 616	0,78%
Расходы от реализации основных средств	332 103	99,2%
Итого	334 807	100%

2.12. 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 2024 год.

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР)	13 192
Условный налог на прибыль	(2 841)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412 ОФР)	4 751
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-
Текущий налог на прибыль (стр.2411 ОФР)	(7 592)
Налог на прибыль согласно налоговой декларации	(7 592)
Налог на прибыль, отраженный в регистрах бухгалтерского учета	(7 592)
Прочие расходы (стр.2460 ОФР)	-
Чистая прибыль отчетного периода (стр. 2400 ОФР)	10 351

По результатам работы за 2024 год Общество имеет прибыль в размере 10 351 тыс. руб.

Накопительным итогом на 31.12.2024 года нераспределенная прибыль Общества составляет 42 378 тыс. руб.

Дивиденды в 2024 г. не начислялись и не выплачивались.

3. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

В 2024 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. 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 2024 г. : расчеты по оплате труда, погашение ранее полученного беспроцентного займа в 2020 г.

По состоянию на 31.12.2024 задолженность по оплате труда перед Морозовой О.Ю. составляет 39 тыс. руб.

Остаток займа к возврату Сурковой И.Г. на 31.12.2023 г. составляет 150 млн.руб.

5. 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	984	192	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.

6. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 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 2024 г., отсутствуют.

7. Оценка непрерывности деятельности.

Величина чистых активов Общества по отчетным датам составила:

- на 31.12.2021 г. 33 849 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 г. 80 453 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 г 32 038 тыс.руб..
- на 31.12.2024 г 42 388 тыс. руб.

В 2025 г. и последующих периодах Общество существенно нарастить объем реализации путем заключений новых договоров с арендаторами, а также не менять 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.

8. Информация о рисках.

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

- риск повышения имущественных налогов (налог на имущество и земельный);
- риск ликвидности. Общество оценивает указанный риск как несущественный;
- влияние санкций и СВО на деятельность организации, так как возможно снижение спроса на аренду офисных помещений, вследствие уменьшения спроса;

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

Генеральный директор Морозова Ольга Юрьевна

07 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий» ОГРН 1207800041965 Санкт-Петербург