

**Общество с ограниченной ответственностью
«Строительная компания «Меркурий»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2024 год**

1. Общие положения

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания «Меркурий».

Сокращенное наименование:

ООО «СК «Меркурий», (далее - Общество).

Юридический адрес: 111033, г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Лефортово, ул. Самокатная, дом 4, строение 7, помещение I, комн. 8.

Фактический адрес: 111033, г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Лефортово, ул. Самокатная, дом 4, строение 7, помещение I, комн. 8.

Организационно-правовая форма/форма собственности

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества - Аванесян Армен Самвелович.

Главный бухгалтер Общества - Полетаева Наталья Вячеславовна

Основной вид деятельности Общества:

Строительство жилых и нежилых зданий

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 6 человек.

Категория субъекта малого и среднего предпринимательства - Микропредприятие, дата внесения 10.12.2020.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество не проводит и не планирует никаких мероприятий по реорганизации.

Общество не имеет никаких планов или намерений прекращения деятельности.

Общество не получает ни в каких формах государственную помощь.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2. Основные положения учётной политики

При ведении бухгалтерского учёта Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Активы и обязательства Общества учитываются на том основании, что оно сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей обычной деятельности.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, т.е. его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество исходит из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности, и, если без знания о них, заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

В бухгалтерском балансе Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным при удовлетворении одному из следующих условий:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным при удовлетворении одному из следующих условий:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у Общества нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Учетной политикой ООО «СК «Меркурий» установлены следующие способы учета хозяйственных операций:

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
 - а) имеет материально-вещественную форму;
 - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
 - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.
- Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.
- способ начисления амортизации - линейный;
- Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, с 2024 года составляет 100 000 рублей;
- Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:
 - объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
 - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
 - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в

целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

- 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.
В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.
- начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
 - а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
 - б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
 - в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
 - г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н.

- единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер
- стоимость материально-производственных запасов определяется по фактической себестоимости;
- списание ТМЦ осуществляется по себестоимости каждой единицы; Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд; такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;
- Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
 - фактическая себестоимость запасов;
 - чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество 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.

- При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
- Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.
- Запасы списываются:
 - одновременно с признанием выручки от их продажи;
 - при выбытии в случаях, отличных от продажи;
 - при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.
- Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:
 - в котором признана выручка от продажи этих запасов;
 - в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Классификация объектов учета аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Состав арендных платежей

В состав арендных платежей включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

Срок аренды

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет объектов аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

Признание права пользования активом

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Погашение стоимости права пользования активом

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Признание обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их

номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки (далее – ставка дисконтирования), при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Оценка обязательства по аренде после признания

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Полное или частичное прекращение договора аренды

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Основания для непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнания обязательства по аренде

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Непризнание предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнание обязательства по аренде допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок амортизации права пользования активом

Срок амортизации права пользования активом устанавливается в зависимости от предполагаемого срока использования актива.

Учет объектов аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Классификация в качестве объектов учета операционной аренды

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Учет операционной аренды арендодателем

Арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства организации размещаются на расчётных счетах банков.

В состав денежных эквивалентов включаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до трёх месяцев.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является одна ценная бумага (один выданный заем).

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке (отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости);
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (отражаются по первоначальной стоимости).

Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по текущей рыночной стоимости;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Определение дисконта по векселям

Ежемесячная сумма дисконта определяется по полученным векселям со сроком платежа «по предъявлении, но не ранее определенной даты» как 365 (366) день с самой ранней даты, когда вексель может быть предъявлен к оплате.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путём их обоснованного распределения в течение периода, к которому они относятся.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами Общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Способ учета дисконта по выданным векселям

Начисленный дисконт по причитающимся к оплате векселям отражается равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Выручка, прочие доходы

Учёт выручки и прочих доходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

- выручка (доход) от оказания услуг по договорам подряда определяется на дату подписания акта выполненных работ;
- выручка (доход) от реализации имущества определяется на дату подписания акта приема-передачи;
- выручка и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат на отчетную дату может быть достоверно определен;
- управленческие и общехозяйственные расходы не распределяются по объектам строительства, а в полном объеме списываются в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019);
- депозиты до востребования и краткосрочные депозиты (сроком менее трех месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности составе денежных эквивалентов;
- транспортный и имущественный налоги учитывается в составе прочих расходов;

В отчете о движении денежных средств:

- денежные потоки по операциям размещения денежных средств на краткосрочных банковских депозитах показываются свернуто (п. 17 ПБУ 23/11);
- операции по размещению временно свободных денежных средств в денежные эквиваленты и их погашению денежными потоками не являются (п. 6 ПБУ 23/11);
- начисление процентов от размещения средств в денежные эквиваленты отражаются в составе прочих поступлений от инвестиционных операций;
- проценты к уплате по полученным кредитам и займам в отчете о движении денежных средств отражаются в составе прочих платежей по текущим операциям.

События после отчётной даты

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчётной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утверждённым приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы и документооборот в бухгалтерском учете ведутся в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

Документы бухгалтерского учета

Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

Документооборот в бухгалтерском учете

Под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в Обществе с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).

Требования к документам бухгалтерского учета

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также ФСБУ 27/2021.

Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях независимо от валюты факта хозяйственной жизни и (или) места ведения деятельности экономическим субъектом. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в регистрах бухгалтерского учета одновременно в такой валюте и в рублях, если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

Система регистров бухгалтерского учета

Система регистров бухгалтерского учета, принятая Обществом, должна обеспечивать:

- а) полноту информации (получение информации, необходимой всем заинтересованным пользователям);
- б) отражение объектов бухгалтерского учета в хронологической последовательности (далее - хронологическая запись) и систематическое накопление информации о них на счетах бухгалтерского учета (далее - систематическая запись);
- в) ведение бухгалтерского учета на синтетических счетах (далее - синтетический учет) и аналитических счетах (далее - аналитический учет);
- г) системность информации (взаимосвязь хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета, учетной и отчетной информации);
- д) обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов);
- е) достоверность информации (полнота и точность представления объектов бухгалтерского учета);
- ж) своевременность информации (формирование информации об объектах бухгалтерского учета в период, когда эта информация необходима ее пользователям);
- з) юридическую значимость учетных записей (свойство учетных записей выступать в качестве подтверждения объектов бухгалтерского учета, включая свершившиеся факты хозяйственной жизни).

Записи в документах бухгалтерского учета

Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, производятся средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов бухгалтерского учета не меньшего, чем установленный статьей 29 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой). При создании документов бухгалтерского учета на бумажном носителе запрещается производить записи средствами, не обеспечивающими сохранность этих записей (в частности, простым карандашом).

При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов должна быть обеспечена возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе.

Кратность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа

Общество обеспечивает однократность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

Право подписания и виды электронной подписи документов бухгалтерского учета

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливается руководителем Общества.

Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются Обществом из числа предусмотренных Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ "Об электронной подписи", если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Исправление документов бухгалтерского учета

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Оно должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление документа бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, производится путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Хранение документов бухгалтерского учета

Общество обеспечивает хранение подлинников документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Документы бухгалтерского учета хранятся в том виде, в котором они были составлены.

Общество обеспечивает хранение бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещает базы указанных данных на территории Российской Федерации.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в порядке, установленном Обществом, с обязательным информированием Главного бухгалтера Общества.

Документооборот в бухгалтерском учете

Документооборот в бухгалтерском учете организуется Генеральным директором Общества.

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

- а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

[illegible]

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	4 597	-	(4 597)	-
в том числе:	5250	за 2023г.	-	452	-	(452)	-
Установка алмазного бурения Проалмаз PRO-353 EL AT	5241	за 2024г.	-	211	-	(211)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль CHANGAN HUNTER PLUS SC10	5242	за 2024г.	-	4 386	-	(4 386)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Корпусная мебель	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	155	-	(155)	-
Гидравлическая машина: E5-200-15-Reel, АВД ПОСЕЙДОН (электр 5,5кВт, насос Anponi Reverberi (Италия)	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	115	-	(115)	-
Безопасный пылесос Flex VCE 44 L AC-Set 230/CEE	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	54	-	(54)	-
Штроборез Makita 4114S	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	46	-	(46)	-
Насос инъекционный шнековый Титан-706-М.Б (спираль, стальной бункер)	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	81	-	(81)	-

Движение запасов за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

[illegible]

3.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Краткосрочная дебиторская задолженность

Тыс. руб.	2024	2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 665	8 726
Авансы выданные	1 696	1 977
Прочее	1 577	63
	22 938	10 766

Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

3.4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 130	13 441
Авансы полученные	-	-
Расчеты по налогам и сборам	1 006	9 599
Прочее	29	-
	4 165	23 040

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

3.5. Обязательство по аренде

По состоянию на 31 декабря обязательство по аренде представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Долгосрочная аренда предмета лизинга	4 137	-
	4 137	-

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Денежные средства на счетах в банках (в российских рублях)	746	26 426
Денежные средства на счетах в банках (в иностранной валюте)	-	-
Специальные счета в банках	-	-
Денежные средства в кассе	-	-
	749	26 426

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов размер объявленного и оплаченного уставного капитала Общества составлял 20 тыс. руб.

Дивиденды

В 2024 г. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

В 2023 г. Обществом выплачены дивиденды в сумме 5 094 тыс. руб.

3.8. Выручка

За отчётный и предыдущий периоды выручка представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Строительные работы	60 612	112 875
	60 612	112 875

3.9. Себестоимость продаж

За отчётный и предыдущий периоды себестоимость продаж представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Себестоимость строительных работ	42 092	80 923
	42 092	80 923

3.10. Прочие доходы

За отчётный и предыдущий периоды прочие доходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	Пояснение	2024	2023
Уступка права требования по договору факторинга		12 401	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам		-	75
		12 401	75

3.11. Прочие расходы

За отчётный и предыдущий периоды прочие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	Пояснение	2024	2023
Уступка права требования по договору факторинга		12 401	-
Расходы на услуги факторинговых компаний		313	-
Расходы на услуги банков, штрафы, пени и прочие расходы		293	687
		13 007	687

3.12. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом, в 2024 и 2023 гг. составляет 20%.

(Расходы)/ доходы по налогу на прибыль представлены в следующей таблице:

Тыс. руб.	2024	2023
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 697)	(3 057)
	(1 697)	(3 057)

4. Заключительная часть

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год представлена полная и достоверная информация о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности, а также об изменениях его финансового положения.

Генеральный директор
ООО «СК «Меркурий»
18 марта 2025 г.



Аванесян А.С.