

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Меркурий»
за 2024 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий» зарегистрировано 29.12.2014г. ОГРН 1147847555184

Юридический адрес: 199106, Санкт-Петербург г, 22-я линия В.О., дом № 3, корпус 1, комната 143.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО «Меркурий», согласно кодам ОКВЭД, является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. В 2024 году Общество оказывало услуги по предоставлению в аренду собственного недвижимого имущества (судов).

1.3. Численность

Численность на 31.12.2024 г. составила 9 человек.

1.4. Управление в Обществе

Генеральный директор Общества - Лашаева Александра Сергеевна, является единственным участником.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

Основные положения учета

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

В 2024 году действует учетная политика Общества, утвержденная приказом №1-УП от 29.12.2021 г. с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами № 2-УП от 31.12.22, № 5-УП от 31.12.2023 г.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

2.1.2. Отчетным годом установлен период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

2.1.3. Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы 1С Бухгалтерия 8.3.

2.1.4. Основным управленческий персонал Общества является генеральный директор и главный бухгалтер.

2.1.5. Основные средства, капитальные вложения и инвестиционная недвижимость.

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Под капитальными вложениями понимаются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении условий п. 6 ФСБУ 26/2020.

По состоянию на 31 декабря Общество производит проверку на обесценение капитальных вложений и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение также проводится при наступлении событий, свидетельствующих о появлении признаков обесценения капитальных вложений. Проверка на обесценение проводится только по тем капитальным вложениям, которые имеют признаки обесценения.

К инвестиционной недвижимости относятся основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020). Инвестиционная недвижимость в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости.

2.1.6. При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При приобретении сырья, материалов, товаров и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, в частности, считаются (п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019):

- суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и надбавок (без учета НДС);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (на доработку, сортировку, фасовку, улучшение технических характеристик).

При отпуске в производство используется способ оценки по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019):

2.1.7. Организация признает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Признание оценочных обязательств на оплату отпусков производится нормативным методом. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество формирует оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка работника в разрезе подразделений, работников и способов отражения на счетах бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря рассчитывается планируемый процент ежемесячных корректировок (доначислений) оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков на следующий год в следующем порядке:

- определяется предполагаемая сумма расходов на оплату труда (в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) с учетом страховых взносов на обязательное страхование за год;
- определяется предполагаемая годовая сумма расходов на отпуск (рассчитанных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922) с учетом страховых на обязательное страхование;
- определяется ежемесячный Процент отчислений оценочных обязательств, который рассчитывается как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;
- определяется предельная величина, до достижения которой будут начисляться оценочные обязательства (исходя из суммы отпускных следующего года, подлежащих выплате, страховых взносов, включая взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленные на отпускные).

На конец года производится инвентаризация оценочного обязательства и при необходимости последующая корректировка в соответствии с количеством дней накопленного отпуска на конец отчетного периода.

2.1.8. Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

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:

- 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 организации.

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

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

2.1.9. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до одного месяца) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозитные вклады до востребования, не зависимо от срока размещения.

2.1.10. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (при наличии такового).

2.1.11. Учет доходов, расходов и формирование финансовых результатов.

Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности.
- б) прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от предоставления в аренду основных средств.

Организацией применяется метод начисления, датой признания дохода от реализации является дата перехода права собственности на товары к покупателю, дата передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчику.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности; в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

- прочие расходы.

Для обобщения информации о затратах по обычным видам деятельности затраты учитываются на:

- счете 20 "Основное производство" для обобщения информации о прямых затратах (которые могут быть прямо включены в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг). С учетом связи между доходами и расходами, прямые затраты списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж", формируя себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

- на счете 26 "Общехозяйственные расходы" для обобщения информации о косвенных затратах. На конец каждого отчетного периода косвенные затраты относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения". В Отчете о финансовых результатах вышеуказанные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы».

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по депозитам признается прочими доходами организации.

2.1.12. При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)

Основные средства, в т. ч.:	за 2024 г.	995 433	(156 463)	-	(89 990)	995 433	(246 453)
	за 2023 г.	275 473	(115 371)	719 960	(41 092)	995 433	(156 463)
Транспортные средства	за 2024 г.	995 433	(156 463)	-	(89 990)	995 433	(246 453)
	за 2023 г.	275 473	(115 371)	719 960	(41 092)	995 433	(156 463)

Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания с бухгалтерского учета. Переоценка основных средств не производится.

По состоянию на 31.12.2024 г. проведена проверка элементов амортизации и обесценения. По результатам проверки СПИ объектов основных средств оставлены без изменения, признаки обесценения основных средств не выявлены.

2.2.2 Арендованные основные средства

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды. На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитываются следующие объекты:

- Нежилое помещение, площадью 18,3 кв. м., используемое как офис.
- Сооружение, площадью 7 пог. м., используемое для хранения основного средства.
- Причалное место №5, расположенное у причала № А по адресу: Ленинградская область, г. Приозерск, ул. Заозерная, земельный участок № 14.
- Морской контейнер размер: 6,058*2,438*2,591 (м)
- Место для стоянки судна по адресу Краснодарский край, территория Сириус

Стоимость арендованных основных средств арендодателями не была определена.

2.2.3 Отложенные налоговые активы (строка 1180) – 77 618 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА), тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Отложенный налоговый актив с суммы резерва на оплату отпусков	116	-	348	464
Отложенный налоговый актив с суммы налогового убытка, который будет погашаться в следующих налоговых периодах при списании суммы убытка за счет налоговой прибыли	29 218	-	22 942	52 160
Расходы будущих периодов	19 995	-	4 999	24 994
Итого:	49 329	-	28 289	77 618

2.2.4. Запасы (строка 1210) – 622 тыс. руб.

Запасы, тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Материалы	-	-	65	65
Топливо	243	(485)	552	310
Запасные части	-	(233)	480	247
Итого:	243	(718)	1 097	622

2.2.5. Налог на добавленную стоимость (строка 1220) – 3 697 тыс. руб.**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс. руб.:**

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
НДС	1 599	(397)	2 495	3 697
Итого:	1 599	(397)	2 495	3 697

По состоянию на 31.12.2024 числится не предъявленный к вычету НДС в сумме 3 697 тыс. руб.

2.2.6. Дебиторская задолженность (строка 1230) - 269 тыс. руб.**Дебиторская задолженность, тыс. руб.**

Наименование показателя	Дебетовое сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Дебетовое сальдо на 31.12.24
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	9 394	(11 190)	2 065	269
- авансы выданные	935	(2 811)	2 029	153
- налоги и сборы	8 459	(8 379)	-	80
- прочая	-	-	36	36

По результатам инвентаризации на 31.12.2024 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) - 21 735 тыс. руб.**Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.**

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Сальдо на 31.12.24
Депозитные счета в банке сроком до 12 мес.	21 629	10 620
Денежные средства на счетах в банке	106	109
Итого:	21 735	10 729

Депозиты, размещенные Обществом в течение 2024 года, соответствуют принятым в учетной политике критериям денежных эквивалентов.

2.2.8. Прочие оборотные активы (строка 1260) -2 897 тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов отражено сальдо по договорам страхования:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.24
ДМС	52	484	(358)	178
Страхование от несчастных случаев и болезней	7	49	(40)	16
Страхование ответственности третьих лиц	154	262	(260)	156
Страхование судов (КАСКО)	2 085	3 368	(2 906)	2 547
Итого:	2 298	4 163	(3 564)	2 897

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

2.2.9. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 отражена сумма основного долга по договорам займа – 1 152 704 тыс. руб.

По строке 1450 отражена сумма начисленных процентов по договорам займа – 33 960 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Займы (сумма долга)	1 108 504	(153 250)	197 450	1 152 704
Займы (сумма начисленных процентов)	20 775	(38)	13 223	33 960
Итого:	1 129 279	(153 288)	210 673	1 186 664

Раскрытие информации по займам:

Срок возврата займа	Ставка, %	Остаток задолженности на 31.12.24, тыс. руб.
2025 – 2027 гг.	0	215 400
2029 - 2033 гг.	0,2	937 304
Итого:		1 152 704

2.2.10. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 12 931 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Основные средства	6 041	-	6 890	12 931
Итого:	6 041	-	6 890	12 931

Отложенные налоговые обязательства, образовавшиеся в связи с разницей между налоговым и бухгалтерским учетом основных средств, на 31.12.24 составляют 12 931 тыс. руб.

2.2.11. Кредиторская задолженность (строка 1520) – 4 798 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	4 836	(40 060)	40 022	4 798
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	825	(18 254)	17 704	275
- расчеты по налогам и взносам	1 161	(138)	110	1 133
- расчеты по заработной плате	524	(21 668)	21 895	751
- прочая	2 326	-	313	2 639

Просроченная кредиторская задолженность по результатам инвентаризации на 31.12.2024 г. отсутствует.

2.2.12. Оценочные обязательства (строка 1540) -1 854 тыс. руб.**Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников, тыс. руб.**

Наименование показателя	Остаток на 01.01.24	Признано в 2024 г.	Погашено в 2024 г.	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.24
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	580	1 862	(272)	(316)	1 854
Итого:	580	1 862	(272)	(316)	1 854

Отпускные начисляются в соответствии с графиком отпусков. По строке 1540 отражена сумма начисленного обязательства по оплате отпусков по данным инвентаризации на 31.12.2024.

По результатам инвентаризации на 31.12.2024 г. сумма оценочного обязательства в размере 316 тыс. руб. включена в прочие доходы.

2.3 Дополнительные данные, раскрывающие структуру Отчета о финансовых результатах.**2.3.1. Доходы организации**

Доходы от обычной деятельности в 2024 году составили 2 273 тыс. руб. (в т. ч. НДС 379 тыс. руб.). Таким образом, выручка (строка 2110) от предоставления в аренду собственного недвижимого имущества составила 1 894 тыс. руб.

2.3.2. Расходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость, коммерческие, управленческие, проценты к уплате, прочие расходы.

К себестоимости относятся расходы, связанные с предоставлением в аренду собственного имущества. К коммерческим относятся расходы на продажу товаров. К управленческим – текущие расходы на содержание аппарата управления.

2.3.3. Расшифровка показателя «Себестоимость продаж» (строка 2120) – 67 423 тыс. руб.**Себестоимость продаж, тыс. руб.**

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Амортизация	(24 793)	(24 793)
Агентское вознаграждение	(520)	(120)
Аренда контейнера	(275)	-
Аренда места на причале (стоянка)	(9 322)	(3 687)
ДМС	(347)	(184)
Доставка	(11)	(1)
Имущественные налоги	(3 222)	(3 768)
Оплата труда	(20 765)	(7 488)
Ремонт, обслуживание и ТО	(2 264)	(600)
Страхование (от несч. случаев и болезней, ответственности)	(3 203)	(748)
Страховые взносы	(2 040)	(1 126)
Консультационные услуги	(22)	-
Мед. осмотр	(93)	-
СОУТ	(3)	-
Обучение	(11)	(12)

Топливо	(486)	(267)
Электроэнергия	(20)	-
Оборудование	(16)	(1 090)
Прочие	(10)	(4)
Итого	(67 423)	(43 888)

В 2024 году коммерческие расходы отсутствовали.

2.3.4. Расшифровка показателя «Управленческие расходы» (строка 2220) – 3 380 тыс. руб.

Управленческие расходы (тыс. руб.):

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Аренда помещения	(284)	(264)
Регистрация домена, хостинг	(14)	(8)
Оплата труда	(2 582)	(545)
Страховые взносы	(481)	(124)
СОУТ	(3)	-
Обучение	(1)	(5)
Сдача отчетности через Интернет	(3)	(32)
Материальные расходы	(10)	(9)
Нотариальные услуги, почтовые расходы	(2)	(7)
Итого	(3 380)	(994)

2.3.5. Состав прочих доходов и расходов, в том числе проценты к получению и проценты к уплате (тыс. руб.):

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы		Расходы	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Проценты к получению (строка 2320)	3 505	2 089	-	-
Проценты к уплате (строка 2330)	-	-	(13 223)	(9 723)
Услуги, оказываемые банками (строка 2350)	-	-	(67)	(57)
Госпошлины (строка 2350)	-	-	(28)	-
Не принимаемые в НУ (амортизация судна) (строка 2350)	-	-	(65 198)	(16 299)
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам (строка 2340) (строка 2350)	316	37	-	(9)
Списание выделенного НДС (строка 2350)	-	-	(49)	(83)
Прочие (строка 2350)	-	-	-	(1)
Итого прочие доходы (расходы)	3 821	2 126	(78 565)	(26 172)

По результатам 2024 года по данным бухгалтерского учета получен убыток в сумме 122 255 тыс. руб., за 2023 год убыток составил 58 533 тыс. руб.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.3.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль - 20%, пересчет отложенного налога на 31.12.24 произведен по ставке 25 % (в связи с изменением налогового законодательства с 01.01.2025 г.)

Налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы	Остаток на начало периода		Обороты за период				Пересчет по ставке 25 %	Сальдо на конец периода	
	Сумма	ОНО	Признаны разницы	ОНО	Погашены разницы	ОНО		Сумма	ОНО
Основные средства	30 207	6 041	21 515	4 303	-	-	2 587	51 722	12 931
ИТОГО	30 207	6 041	21 515	4 303	-	-	2 587	51 722	12 931

Вычитаемые временные разницы и отложенный налоговый актив, тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы	Остаток на начало периода		Обороты за период				Пересчет по ставке 25 %	Сальдо на конец периода	
	Сумма	ОНА	Признаны разницы	ОНА	Погашены разницы	ОНА		Сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	580	116	1 274	255	-	-	93	1 854	464
Убытки прошлых лет	246 066	49 213	62 550	12 510	-	-	15 431	308 616	77 154
ИТОГО	246 646	49 329	63 824	12 765	-	-	15 524	310 470	77 618

Расчет текущего налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (Убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете (по строке 2300)	(143 654)	(67 263)
Условный доход по налогу на прибыль (УД)	(28 731)	(13 453)
Временные разницы (налогооблагаемые), в том числе:	21 515	16 082
- Основные средства	21 515	16 082
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(4 303)	(3 216)
Временные разницы (вычитаемые), в том числе:	63 824	59 732
- Убытки прошлых лет	62 550	59 471
- Оценочные обязательства и резервы	1 274	260
Отложенный налоговый актив (ОНА)	12 765	11 946
Постоянные разницы, в том числе:	101 346	23 614
- Амортизация, не принимаемая в НУ	72 442	18 111
- Списание выделенного НДС	49	83
- Госпошлина	28	-
- Расходы по обслуживанию судна, не принимаемые в НУ	28 827	5 420
Постоянный налоговый расход (ПНР)	20 269	4 723
В том числе, корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 2025 года (ОНО)	(2 587)	-
В том числе, корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 2025 года (ОНА)	15 524	-
Текущий налог на прибыль (ТНП)	-	-
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ОНО) По строке 2412 Отчета о финансовых результатах	21 399	8 730
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП По строке 2410 Отчета о финансовых результатах	21 399	8 730

Текущий налог на прибыль равен:

$$ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД \pm \Delta ОНА \pm \Delta ОНО$$

Расчет текущего налога на прибыль в 2023 г.

$$0 = (13 453) + 4 723 + 11 946 - 3 216$$

Расчет текущего налога на прибыль в 2024 г.

$$0 = (28 731) + 20 269 + 12 765 - 4 303$$

3. Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 объем раскрытия информации в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов (ограничение информации о составе компаний, входящих в группу, операции с компаниями группы не осуществлялись).

Лашаева Александра Сергеевна – генеральный директор ООО «Меркурий» с 28.12.21 по настоящее время. Лашаева Александра Сергеевна также является участником ООО «Меркурий» с долей 100% в уставном капитале, бенефициар. Заработная плата основного управленческого персонала за 2024 год составила 34 тыс. руб., в том числе отпускные 3 тыс. руб., НДФЛ 4 тыс. руб. Начисленные страховые взносы 10 тыс. руб. Другие операции между ООО «Меркурий» и Лашаевой А.С. в 2024 году отсутствовали.

4. Информация о событиях после отчетной даты

Начиная с отчетности за 2025 год применяется новый стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н), согласно которому изменяются требования к форме и составу бухгалтерской отчетности, что окажет влияние на положения применяемой Обществом учетной политики. Кроме того, с 2025 года ставка налога на прибыль для юридических лиц, находящихся на общей системе налогообложения (ОСНО), увеличена с 20% до 25%, что окажет влияние на сумму налога на прибыль, подлежащего уплате Обществом в 2025 году.

5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

ООО «Меркурий» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В 2024 году ООО «Меркурий» начисляло оценочные обязательства по неиспользованным отпускам (см. п.2.2.12)

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности

В 2024 году Общество получило убыток в сумме 122 255 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы Общества имеют отрицательное значение. Это связано со значительными расходами на обслуживание имеющегося основного средства.

На текущий момент технический специалист занимается проверкой и тестированием систем, а также проводит подготовительными мероприятиями для последующей сдачи в аренду транспортного средства. Общество предполагает использовать транспортное средство для организации и сопровождения культурно-спортивных мероприятий, в качестве демонстрационной площадки для проведения конференций, семинаров, круглых столов, деловых встреч, но в связи с отсутствием обширной клиентской базы Общество не получает выручку, которая значительно бы «покрывала» его расходы.

В настоящее время ООО «Меркурий» для целей повышения рентабельности деятельности изыскивает возможности повышения доходности по основному виду деятельности и рассматривает варианты осуществления иных видов деятельности, приносящих доход.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была составлена с учетом допущения о том того, что в обозримом будущем Общество будет продолжать свою деятельность. Также отчетность

основана на допущении об отсутствии намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества отсутствуют претензии со стороны контрагентов, налоговых органов к Обществу, а также другие обстоятельства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности Общества и выполнению обязательств. Судебных разбирательств нет. Соответствующие налоги в бюджет уплачены полностью. Непогашенные штрафные санкции за неисполненные обязательства перед бюджетом отсутствуют.

По нашему мнению, рыночная стоимость активов Общества превышает ее балансовую стоимость. В связи с этим у Общества не возникает сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Общее годовое собрание участников по утверждению бухгалтерской отчетности за 2024 год планируется провести в апреле 2025 года.

Генеральный директор

21 февраля 2024 года



А.С. Лашаева