

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Сокращенное наименование - ООО "Меркурий Дистрибуция"

Юридический адрес - 119361, г. Москва, улица Озёрная, д. 42, этаж 10 комната 1

Дата государственной регистрации - 23 ноября 2016 года

ОГРН - 5167746363329; ИНН 7725341579; КПП 772901001

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (код ОКВЭД 46.69.4)

Численность сотрудников на последний день отчетного года – 6 человека, в том числе сотрудник на 0.5 ставки.

Уставной капитал - 10000 (десять тысяч) рублей.

Участник - Шалохин Алексей Викторович с долей 100 процентов.

Генеральный директор - Шалохин Алексей Викторович (Приказ №1 от 23.11.2016).

У ООО "Меркурий Дистрибуция" отсутствуют обособленные подразделения. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета РФ.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

ООО "Меркурий Дистрибуция" (далее - Общество) стоит в едином реестре МСП и применяет упрощенные способы ведения бухучета на основании п.4 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Общество применяет Упрощенный рабочий план счетов.

Общество выстраивает учетную политику исходя исключительно из требования рациональности без использования норм ФСБУ (ПБУ), применение которых приводит к формированию несущественной информации (п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008).

Общество осуществляет упрощенную оценку активов (включение в стоимость только оплаты поставщику без сопутствующих расходов, которые допустимо рассматривать как текущие; отказ от оценки по справедливой стоимости при оплате актива неденежными средствами; отказ от проверки на обесценение) (п. 14, 17, 32 ФСБУ 5/2019, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 19 ПБУ 19/02, п. 3 ФСБУ 14/2022).

Общество не создает резервов под обесценение запасов и/или под обесценение финансовых вложений (п. 32 ФСБУ 5/2019, п. 19 ПБУ 19/02).

Общество не признает оценочных обязательств (по отпускам, годовым вознаграждениям, выплатам при увольнении, по будущему демонтажу и ликвидации активов и т. д.) с признанием соответствующих расходов как текущих (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4а ФСБУ 26/2020, п. 3 ФСБУ 6/2020).

Общество ведет упрощенный учет аренды без признания ППА и обязательства по аренде (кроме случаев аренды с выкупом или с передачей предмета в субаренду) (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Общество ведет учет расходов по заемным средствам без капитализации (п. 7 ПБУ 15/2008).

Общество осуществляет исправление существенных ошибок прошлых лет без ретроспективного пересчета и с включением корректировок в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению Генерального директора Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В ходе проведенной инвентаризации на 31.12.2025 года недостач и излишков не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» п. 4
Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п.21 ПБУ 2/2008, п. 2 ПБУ 18/02, п. 3 ПБУ 11/2008, п. 3.1. ПБУ 16/02, п.2 ПБУ 12/2010.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация не формирует резерв по сомнительным долгам.

2.11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка ООО "Меркурий Дистрибуция" за отчетный 2025 год составила 349 017 949 руб. 70 коп. (строка 2110

Отчета о финансовых результатах за 2025 год). Выручка за отчетный 2025 год выше выручки за 2024 год

примерно на 15%, что свидетельствует о незначительном росте. В отчетном 2025 году Общество заключило

трудовые договоры и приняло в штат новых сотрудников, что привело к увеличению расходной части. Общество

планирует расширять свою деятельность в 2026 году путем заключения трудовых договоров с новыми

сотрудниками, поиска новых клиентов, расширения новых видов деятельности.

Генеральный директор ООО "Меркурий Дистрибуция" Шалохин Алексей Викторович

27 марта 2026 г.