

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «МЕРКУРИЙ»

ИНН 4205414377, КПП 420501001, ОГРН 1234200006655

1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МЕРКУРИЙ» (ООО «МЕРКУРИЙ» (далее – Общество) зарегистрировано 25.05.2023 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Кемеровской области – Кузбассу, ОГРН 1234200006655, ИНН 4205414377, КПП 420501001.

Адрес местонахождения:

650000, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, г.о. Кемеровский, г Кемерово, пр-кт Советский, д. 8, этаж 3, помещ. 2

1.2. Уставный капитал Общества: 10 000 (Десять тысяч) рублей. Оплачен полностью.

1.3. Участники Общества: 100% доли в уставном капитале принадлежит единственному участнику – Джебиеву Магомед-Амин Магомедовичу.

1.4. Орган управления Обществом: директор – Лежнёва Юлия Викторовна, действующий на основании решения единственного участника от 21.03.2025, Свидетельство об удостоверении решения 42АА 4215778 от 21.03.2025.

1.5. Основной вид экономической деятельности Общества: ОКВЭД: 56.30 – Подача напитков.

1.6. Общество имеет лицензию на розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания, выданную Министерством промышленности и торговли Кузбасса, номер записи в государственном сводном реестре 42РАО0000499, срок действия лицензии с 23 июня 2023г. по 22 июня 2028г.

1.7. Общество относится к субъектам малого предпринимательства (категория субъекта – микропредприятие) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие 8», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Методические положения:

3.1. Основные средства.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6), п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КлР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Переоценка основных средств Обществом не производится.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

3.2. Учет аренды.

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

Предмет аренды - нежилые помещения, расположенные в нежилом здании «Торгово-развлекательный центр «Байконур» (кадастровый номер: 42:24:0501006:996), находящемся по адресу: Российская Федерация, Кемеровская область, Кемеровский городской округ, город Кемерово, проспект Советский, дом 8.

3.3. Запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Проверка на обесценение не проводится.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по методу ФИФО.

3.4. Финансовые вложения.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении условий п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;

- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

3.5. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Основные показатели деятельности Общества за 2025 отчетный год.

Для характеристики деятельности общества использовались данные бухгалтерского учета за 2024 и 2025 годы.

Объем выручки за 2025 год по сравнению с 2024 годом снизился на 96308 тыс. рублей и составил 21122 тыс. рублей. Отрицательная динамика вызвана обстоятельствами, не зависящими от воли Общества.

В соответствии с постановлением судебного пристава-исполнителя ОСП по Центральному району г. Кемерово ГУФССП России по Кемеровской области-Кузбассу о возбуждении исполнительного производства от 05.02.2025 деятельность по эксплуатации ТРЦ «Байконур», расположенного по адресу: г. Кемерово, пр. Советский, д. 8, нежилые помещения которого ООО «МЕРКУРИЙ» арендовало для осуществления основной экономической деятельности 56.30 «Подача напитков», была временно запрещена с 05.02.2025 по 27.11.2025. (Определение Центрального районного суда г.Кемерово от 03.02.2025 по делу №2-1541/2025, Определение Центрального районного суда г.Кемерово от 27 ноября 2025 года по делу №13-2263/2025 (2-1541/2025), Постановление о прекращении исполнительного производства от 28.11.2025)

5. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство общества предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем.

Директор ООО «МЕРКУРИЙ»

Ю.В. Лежнёва

Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.