

Общество с ограниченной ответственностью
«Меркурий»
(ООО «Меркурий»)
ИНН 7723782433 ОГРН 5107746052520
КПП 772301001
109548, РФ, г. Москва, ул. Шоссейная, владение №1, стр.1, пом.1

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года**

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Меркурий» зарегистрировано ИФНС № 23 по г. Москве 23.12.2010 Свидетельство о государственной регистрации № 5107746052520, ИНН 7723782433, КПП 772301001, юридический адрес: 109548, г. Москва, Шоссейная ул., д. 1К1, пом. I, эт. 2, каб. 6.

В отчетном периоде реорганизация не проводилась.

2. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основным видом деятельности организации является:
82.20 Деятельность центров обработки телефонных вызовов.

В отчетном периоде организация не вела деятельность по дополнительным кодам ОКВЭД, перечисленным в Уставе. Все операции осуществлялись в рамках основного вида деятельности.

3. Руководство и учредители

Генеральный директор – Чубаров Владислав Геннадьевич (назначен на должность, подписывает бухгалтерскую отчетность).

Состав учредителей и доли участия: одно физическое лицо — Л.В. Кирюшина – 100% доли собственности.

Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 167 человек.

Уставный капитал: 10 000 руб. (сформирован полностью).

Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации сформирована в соответствии с действующими нормативными актами и включает следующие основные методы:

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке (метод начисления).

Активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Основные средства учитываются в составе внеоборотных активов при стоимости более 40 000 рублей за единицу. Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы амортизируются линейным способом, переоценка не производится.

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты при передаче в эксплуатацию.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги представляются свернуто. Оценочные резервы не создаются, за исключением оценочных обязательств, удовлетворяющих критериям ПБУ 8/2010.

5. Валюта отчетности

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – российский рубль.

6. Связанные стороны и бенефициары

Кирюшина Людмила Вячеславовна — учредитель, 100% доли собственности, занимает должность коммерческого директора.

Кирюшина Людмила Вячеславовна учредитель, 100% доли собственности - ООО «НЕКСТСОФТ», российская организация.

Ключевым управленческим персоналом является генеральный директор Чубаров В.Г. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили сумму, отраженную в

расходах на оплату труда. Долгосрочные вознаграждения (опционы, пенсионные планы) отсутствуют.

7. Исправление существенных ошибок прошлых лет и ретроспективный пересчет показателей

В ходе подготовки отчётности за 2025 год выявлены и исправлены следующие ошибки, которые повлияли на показатели за 2023–2024 годы. Все корректировки отражены в бухгалтерском учёте 31 декабря 2025 года с отнесением на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года (графа 05) пересчитаны ретроспективно – так, как если бы ошибок не было.

7.1. Исправление ошибок в учёте аренды

В 2023–2024 годах арендные платежи по договорам аренды (офисные и производственные помещения, оборудование) признавались в составе общехозяйственных расходов на основании актов выполненных услуг, что не соответствовало требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». В соответствии с указанным стандартом арендатор обязан одновременно признавать право пользования активом и обязательство по аренде.

В целях приведения учёта в соответствие с нормативными требованиями выполнены следующие корректирующие записи:

- сформирована первоначальная стоимость прав пользования активами (ППА) по состоянию на начало 2023 года и последующие периоды путём дисконтирования арендных платежей, предусмотренных договорами;
- признаны права пользования активами в составе основных средств;
- начислена амортизация ППА за период их фактического использования (2023–2024 годы);
- выполнена техническая корректировка расчётов по аренде для устранения задвоения обязательств;
- чистое влияние исправлений (разница между восстановленными расходами прошлых лет и доначисленной амортизацией) отражено в составе нераспределённой прибыли.

7.2. Корректировка классификации финансовых вложений и дебиторской задолженности

В ходе подготовки отчётности за 2025 год уточнена квалификация предоставленного займа. Сумма 18 000 тыс. руб., ранее отражённая в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240), переклассифицирована в долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) в связи с изменением срока займа. Кроме того, начислены проценты по займу, причитающиеся к получению, что отражено в составе дебиторской задолженности (строка 1230). Данная корректировка увеличила финансовый результат отчётного периода на сумму начисленных процентов, но не повлияла на финансовый результат прошлых лет.

7.3. Отражение отложенных налогов в соответствии с ПБУ 18/02

В предшествующих периодах организация не отражала в бухгалтерской отчётности отложенные налоговые активы и обязательства, что не соответствовало требованиям ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль». Начиная с отчётности за 2025 год учёт

временных разниц приведён в полное соответствие с указанным стандартом. В результате ретроспективного пересчёта на 31 декабря 2024 года отражены отложенные налоговые активы (строка 1180) и отложенные налоговые обязательства (строка 1420) в суммах, сформированных по состоянию на указанную дату.

7.4. Влияние исправлений на показатели отчётности за 2024 год

В результате ретроспективной корректировки показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года, представленные в отчётности за 2025 год, отличаются от ранее утверждённой отчётности за 2024 год следующим образом:

Показатель	В ранее утверждённой отчётности за 2024 г. (тыс. руб.)	По отчётности за 2025 г. (скор-ные данные) (тыс. руб.)	Изменение	Строка баланса
Основные средства (в т.ч. права пользования активами)	11 529	43 840	+ 32 311	1150
Краткосрочные финансовые вложения	93 191	75 191	- 18 000	1240
Дебиторская задолженность	376 663	406 290	+ 29 627	1230
Долгосрочные обязательства по аренде	-	38 556	+ 38 556	1450
Нераспределённая прибыль	255 339	286 680	+ 31 341	1370
Валюта баланса	613 019	644 291	+ 31 272	1600/1700

Чистая прибыль за 2024 год (строка 2400 отчёта о финансовых результатах) осталась неизменной – 155 756 тыс. руб., поскольку исправления не затронули итоговый финансовый результат.

7.5. Налоговые последствия

Все указанные корректировки носят исключительно бухгалтерский характер и не повлияли на налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Уточнённые налоговые декларации за 2023–2024 годы не представлялись.

8. Динамика основных показателей деятельности за 2025 год

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	1 324 280	1 336 200	- 11 920
Себестоимость продаж	(128 500)	(89 213)	+ 39 287
Валовая прибыль	1 195 780	1 246 987	- 51 207
Управленческие расходы	(988 620)	(1 059 123)	- 70 503
Прибыль от продаж	207 160	187 864	+ 19 296
Проценты к получению	16 417	5 857	+ 10 560
Проценты к уплате	(7 683)	-	- 7 683
Прочие доходы	9 468	4 587	+ 4 881
Прочие расходы	(2 704)	(3 943)	- 1 239
Прибыль до налогообложения	222 658	194 395	+ 28 263
Текущий налог на прибыль	(58 913)	(42 476)	- 16 437
Отложенный налог на прибыль	(852)	60	- 912
Чистая прибыль	155 774	155 756	+ 18

**Пояснения:*

- Рост себестоимости и снижение выручки связаны с изменением структуры оказываемых услуг (сокращение объёмов по отдельным направлениям и увеличение затрат на оплату труда).
- Снижение управленческих расходов достигнуто за счёт оптимизации административных затрат.
- Увеличение процентов к получению обусловлено размещением свободных денежных средств на депозитах.

Расходы по обычным видам деятельности (по данным раздела 10 пояснений к балансу)

Элемент затрат	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Материальные затраты	78 159	60 922
Затраты на оплату труда	132 029	103 682
Отчисления на социальные нужды	31 327	21 766
Амортизация	20 428	22 062
Прочие затраты	855 117	939 982
Итого по элементам	1 117 060	1 148 413
Изменение остатков (незавершённое производство, готовая продукция)	60	(78)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 117 120	1 148 335

- Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды: *Рост обусловлен увеличением численности персонала и индексацией оплаты труда.*
- Расходы на амортизацию: *Снижение связано с окончанием срока полезного использования части объектов основных средств.*

9. Состав активов и обязательств

9.1. Внеоборотные активы

Основные средства (строка 1150 баланса):

- на 31 декабря 2025 года – 43 840 тыс. руб., в том числе права пользования активами – 32 251 тыс. руб. (*подробнее см. п. 7.1*);
- на 31 декабря 2024 года (*после ретроспективного пересчёта*) – 43 840 тыс. руб., в том числе права пользования активами – 32 251 тыс. руб. (*подробнее см. п. 7.1*).

Нематериальные активы (строка 1110):

- на 31 декабря 2025 года – 2 045 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 6 881 тыс. руб. - *снижение обусловлено начислением амортизации и отсутствием существенных приобретений.*

Отложенные налоговые активы (строка 1180):

- на 31 декабря 2025 года – 13 680 тыс. руб. (*сформированы по временным разницам, возникшим в 2025 году*); на 31 декабря 2024 года – 1 749 тыс. руб. (*в результате ретроспективного пересчёта*).

9.2. Оборотные активы

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240) – 88 191 тыс. руб. (деPOSITные счета), что на 13 000 тыс. руб. больше, чем на 31 декабря 2024 года (75 191 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность (строка 1230):

- на 31 декабря 2025 года – 388 552 тыс. руб. (снижение на 17 738 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом).

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): на 31 декабря 2025 года – 253 561 тыс. руб. (снижение на 102 362 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом), изменения связаны с погашением обязательств и активной работой с дебиторами.

9.3. Обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450) – 38 556 тыс. руб. (признаны в связи с применением ФСБУ 25/2018, подробнее см. п. 7.1).

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 253 561 тыс. руб. (снижение на 102 362 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом).

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) – 14 458 тыс. руб. (сформированы по временным разницам, возникшим в 2025 году); на 31 декабря 2024 года – 1 674 тыс. руб. (в результате ретроспективного пересчёта).

9.4. Движение денежных средств

Сальдо денежных потоков за 2025 год отрицательное (–63 919 тыс. руб.) в результате:

- положительного потока от текущих операций (+66 081 тыс. руб.);
- отсутствия поступлений от инвестиционных операций;
- оттока по финансовым операциям в сумме 130 000 тыс. руб. (выплата дивидендов).

10. Дивиденды и изменения капитала

В 2025 году решением единственного участника общества принято решение о выплате дивидендов. Согласно отчёту об изменениях капитала (раздел «Движение капитала» за 2025 год):

- сумма начисленных дивидендов (строка 3327) – 279 529 тыс. руб. (в 2024 году – 94 000 тыс. руб.).

Выплаты осуществлены за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет и чистой прибыли отчётного периода.

В результате капитал организации (строка 1300 баланса) увеличился с 286 690 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года до 306 814 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (рост за счёт чистой прибыли 2025 года, превысившей сумму начисленных дивидендов).

11. Прочие сведения

- Обязательный аудит: Организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными законодательством Российской Федерации. Аудиторское заключение представлено в составе годовой отчётности.
- Инвентаризация: Перед составлением годовой отчётности проведена инвентаризация всех активов и обязательств в соответствии с приказом руководителя. Инвентаризация проводилась в декабре 2025 года. Существенных расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учёта не выявлено.

- Судебные разбирательства: На отчётную дату отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы привести к возникновению оценочных обязательств или условных обязательств, подлежащих раскрытию.
- Непрерывность деятельности: Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У организации отсутствуют признаки, свидетельствующие о наличии существенной неопределенности в способности продолжать деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчётной даты.

События после отчётной даты: В период между 31 декабря 2025 года и датой утверждения бухгалтерской отчётности существенных событий, требующих корректировки показателей отчётности, не произошло.

12. Заключение

Приведённые в пояснениях данные раскрывают причины изменений показателей бухгалтерской отчетности по сравнению с ранее утверждённой отчётностью за 2024 год, а также характеризуют финансовое состояние и результаты деятельности организации в 2025 году. *Все корректировки выполнены в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 и ПБУ 18/02, что обеспечивает достоверное представление финансового положения организации на 31 декабря 2025 года (валюта баланса – 613 388 тыс. руб.), подробнее в разделах 8-9.*

Генеральный директор

/ Чубаров В.Г. /

«31 » марта 2026 г.