

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2022 год

Данные об Обществе

Открытое Акционерное Общество «Мероса» (далее Общество) создано на основании договора учредителей № 1 от 25.11.2011г. Устав Общества зарегистрирован- 12.12.2011г. Свидетельство о государственной регистрации – серия 14 № 001955324 от 12.12.2011г. Юридический адрес: 677007, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, переулок Глухой, дом 2, корпус 1, офис 206.

Тел/факс - 8 (4112)33-69-17

Свидетельство о постановке на налоговый учет – серия 14 № 001955327 от 12.12.2011г

ИНН - 1435248190, КПП – 143501001, ОГРН - 1111435013425

ОКПО – 92125293; ОКТМО - 98701000; ОКАТО – 98401000000; ОКВЭД 2 - 64.9

“Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению”.

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетные и другие счета в банках.

Основной вид деятельности Общества – Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Численность работников за отчетный период составляет 3 человек

Сведения об открытых расчетных счетах общества

Наименование Банка	Наименование счета	Дата открытия закрытия счета	№ счета
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Расчетный (в валюте РФ)	<u>24.12.2021</u> 05.04.2022	40701810644050000490
ЯКУТСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8603 ПАО СБЕРБАНК	Расчетный (в валюте РФ)	27.12.2021	40701810676000000256
ФИЛИАЛ «НОВОСИБИРСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК	Расчетный (в валюте США)	<u>18.10.2012</u> 28.12.2022	407018401123000000000
ФИЛИАЛ «НОВОСИБИРСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК	Транзитный валютный	<u>18.10.2012</u> 28.12.2022	40701840423000000001
ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" ОАО "АЛЬФА-БАНК"	Расчетный (в валюте РФ)	18.10.2012	40701810923000000010

Дочерние Общества

№ п/п	Наименование дочернего общества	Доля уставного капитала в %, принадлежащего Обществу	Создано на основании	Основной вид деятельности	Местонахождение
1	Общество с ограниченной ответственностью «Мероса Транс»	100		Организация перевозок груза	Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. ул. Дзержинского дом 23 оф 216
2	Общество с ограниченной ответственностью «Мероса Трейдинг»	100		Оптовая торговля металлами и металлическими рудами	Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского дом 23 офис 204

Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, учетной политикой общества, нормативными документами, действующими в Обществе.

Формы и содержание отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующем объеме:

1. Бухгалтерский баланс;
 2. Отчет о финансовых результатах;
 3. Отчет об изменениях капитала;
 4. Отчет о движении денежных средств;
 5. Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества
 6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н);
 7. Пояснения к бухгалтерской отчетности
- Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-7, представлена в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Сведения об акциях

Уставный капитал составляет - 5 000 000 рублей.

В октябре 2012г Общество зарегистрировало выпуск акций в РО ФСФР России в Дальневосточном Федеральном Округе:

№ п/п	Государственный регистрационный номер	Вид ценных бумаг	Категория (тип) размещения акций	Форма акций	Номинальная стоимость (руб.)	Количество акций (шт.)
1	1-01-33047- F	Акции (именные)	привилегированные	бездокументарные	1	500 000
2	2-01-33047- F	Акции (именные)	обыкновенные	бездокументарные	1	4 500 000

Акции выпущенные Обществом полностью оплачены.

В реестре акционеров зарегистрировано акционеры – физические лица.

Величина базовой прибыли за 2022 год составляет 3011 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию показывает, какая величина чистой прибыли компании приходится на одну обыкновенную акцию, находящуюся в обращении и составляет 0,60 руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

Учетная политика

1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка)
2. Выручка определяется методом начисления.
3. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Списание управленческих расходов отражается записью с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Продажи».
4. Учет основных средств осуществляется в соответствии :

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. 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

ОАО «Мероса»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022г

- 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.

Срок полезного использования основных средств определяется организацией самостоятельно, по Классификации основных средств, утвержденным постановлением правительства РФ от 07.07.2016г № 640.

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

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.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

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

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

5. 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).

6. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их, оценка производится по средней себестоимости.
7. Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества.
8. Проценты к получению по займам выданным признаются в составе доходов от основного вида деятельности.
9. Оценка финансовых вложений при их выбытии осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
10. Организация создает резервы сомнительных долгов. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации

ОАО «Мероса»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022г

дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 24 месяцев – резерв создается в полной сумме задолженности, выявленной на основании инвентаризации.
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 24 месяцев – резерв не создается.

Нематериальные активы

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы						
04	25 410,28			8 469,96	16 940,32	
04.01	25 410,28			8 469,96	16 940,32	
Товарный знак	25 410,28			8 469,96	16 940,32	
Итого	25 410,28			8 469,96	16 940,32	

Основные средства

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01	43 749 011,29				43 749 011,29	
Итого	43 749 011,29				43 749 011,29	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
03			5 000 000,00		5 000 000,00	
Итого			5 000 000,00		5 000 000,00	

Амортизация основных средств

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02		12 046 163,28		9 483 402,19		21 529 565,47
02.01		12 046 163,28		2 028 640,30		14 074 803,58
Итого		12 046 163,28		9 483 402,19		21 529 565,47

В связи с переходом на ФСБУ 25 отражены изменения в БФО в виде корректировки в межотчетный период — между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года.

	Наименование показателя	Код строки	Сумма после корректировки
	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>		
	АКТИВ		
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Основные средства	1150	31 703
	Отложенные налоговые активы	1180	4 706
	Итого по разделу I	1100	39 350
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Прочие оборотные активы	1260	4 706
	Итого по разделу II	1200	68 025
	БАЛАНС	1600	107 375
	ПАССИВ		
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 576
	Итого по разделу III	1300	26 826
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 967
	Прочие обязательства	1450	28 234
	Итого по разделу IV	1400	32 201
	БАЛАНС	1700	107 375

Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений Общества

В январе 2012 Обществом был внесен взнос в уставной капитал дочернего общества – Merosa Intertrading Limited, Корея в сумме 90 тыс.долларов США.

В 2022 году Общество продало 100% долю в дочернем обществе Merosa Intertrading Limited, Корея в сумме 90тыс.долларов США.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение Контрагенты		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58.01.3	БУ	2 815 911,00			2 815 911,00		
Итого	БУ	2 815 911,00			2 815 911,00		

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58.01.1	100 000,00				100 000,00	
58.03	43 600 000,00		37 019 561,61	47 619 561,61	33 000 000,00	
58.03.3			4 019 561,61	4 019 561,61		
58.03.4	43 600 000,00		33 000 000,00	43 600 000,00	33 000 000,00	
Итого	43 700 000,00		37 019 561,61	47 619 561,61	33 100 000,00	

Займы и кредиты полученные

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66	БУ		27 513 831,80	16 559 506,82	12 759 506,82		23 713 831,80
66.03	БУ		22 464 503,02	16 500 000,00	12 700 000,00		18 664 503,02
66.04	БУ		5 049 328,78	59 506,82	59 506,82		5 049 328,78
Итого	БУ		27 513 831,80	16 559 506,82	12 759 506,82		23 713 831,80

Просроченной задолженности по займам и процентам Общество не имеет

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Бухгалтерском балансе и пояснениях № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу.

Материально – производственные запасы

Информация по материально- производственным запасам раскрыта в пояснениях №4

ОАО «Мероса»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022г

«Запасы» к бухгалтерскому балансу.

Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам не создан, так как у предприятия отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Капитал

Чистая прибыль за 2022 год с учетом корректировки данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики составила 3011 тыс. руб.

Основные показатели деятельности в динамике

(расшифровка отдельных строк Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах)

Наименование	2022	2021
Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) Всего:	12 170	5 098
В том числе:		
по видам деятельности: прочее финансовое посредничество	4020	4531
Аренда собственным или арендованным недвижимым имуществом, транспортом	8080	567
Продажа товаров, прочие	70	
Себестоимость проданных товаров	57	0
Управленческие расходы	(11 783)	(3763)
Прочие доходы Всего:	24 698	10 628
В том числе:		
Доходы связанные с продажей прочего имущества	376	
Курсовые разницы	22 155	10 497
Прочие доходы связанные с решением АС	2 065	
Прочие доходы	102	120
Прочие расходы Всего:	(21 149)	(10 590)
в том числе: расходы связанные с продажей прочего имущества	285	
Курсовые разницы	17944	10532
прочие	2920	

РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности составили 11783 тыс. руб. , в том числе по элементам затрат:

В рублях

Статьи затрат	2022год	2021
26	11 782 528,20	3 762 530,57
Амортизация	9 491 872,15	2 037 110,16
Аренда нежилого помещения (офиса)	419 882,53	412 200,00
Ведение реестра акционеров	23 411,00	28 548,00
Имущественные налоги	197 884,00	276 137,00
Налоги и сборы	1 928,04	1 148,77
Обязательное и добровольное страхование имущества	52 394,70	
Оплата труда	988 956,07	585 068,00
Почтовые услуги	5 626,51	4 808,56
Предоставление услуг хостинга	2 037,64	
Программное обеспечение	3 540,00	2 940,00
Прочие расходы	136 690,97	195 189,33
расходы по оформлению лизинга	42 253,62	
Расходы по содержанию грузовых авто	87 437,00	
Страховые взносы	296 736,73	178 580,01
Услуги по публикации вакансий	10 388,37	
Услуги связи (Телефон)	21 488,87	7 372,41
Итого	11 782 528,20	3 762 530,57

Налог на прибыль и другие аналогичные платежи

<i>Налог на прибыль :</i>	<i>2022год</i>	<i>2021год</i>
<i>В том числе :текущий налог на прибыль</i>	<i>125</i>	<i>246</i>
<i>Отложенный налог на прибыль</i>	<i>639</i>	

Признание расходов по ОС поступившим по лизингу в 2022 году для налогового учета составляет 9994,9 тыс. руб.

Признание расходов по ОС поступившим по лизингу в 2022 году для бухгалтерского учета составляет 6800,0 тыс. руб.

В связи с чем отложенный налог на прибыль составляет 639 тыс. руб.

На основании ПБУ 18/02 возникли:

Отложенное налоговое обязательство:

- на начало периода 3967 тыс.руб.

- на конец периода 2607тыс.руб.

Отложенный налоговый актив :

ОАО «Мероса»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022г

- на начало периода 4706 тыс. руб.
- на конец периода 2707 тыс. руб.

Государственная помощь

За отчетный период Общество не получало государственной помощи.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Общество не производило расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Прекращаемая деятельность

У Общества отсутствуют намерения по прекращению хозяйственной деятельности. Факторами, подтверждающими продолжение хозяйственной деятельности в следующем году, являются – заключенные договора на следующий финансовый год.

Совместная деятельность

В отчетном периоде организация совместную деятельность не осуществляла.

Информация по сегментам

Деятельность организации не разделена на сегменты, в связи с чем, аналитические данные по сегментам в отчетности не приводятся.

Учет договоров строительного подряда

В отчетном периоде отсутствуют договора строительного подряда.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

*В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считается ошибка, которая: приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.
В отчетном периоде существенных ошибок не обнаружено.*

Операции в иностранной валюте

В отчетном периоде операции с иностранной валютой не осуществлялись.

Движение денежных средств

Информация по движению денежных средств раскрыта в «Отчете о движении денежных средств».

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

За отчетный период Общество не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Марченко И.Г.