Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «МИРА» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «МИРА» (сокращенное фирменное название - АО «МИРА») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Компания образовалась в результате реорганизации компании Акционерного общества «ДСУ-1» (АО «ДСУ-1» ИНН 3728001189) в форме выделения из нее нового юридического лица - Акционерного общество «МИРА» (АО «МИРА»).

Общество зарегистрировано 24.04.2024г. инспекцией Федеральной налоговой службы Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер по Единому Государственному Реестру юридических лиц – 1247700338841.

Место нахождения:125284, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ш. Хорошёвское, д.16, стр.3
Юридический адрес: 125284, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ш. Хорошёвское, д.16, стр.3

Основным видом деятельности Общества является сдача в аренду не жилых помещений.
Среднесписочная численность работников за 2024 год составила – 18 чел.

Органами управления Общества являются:

- единоличный исполнительный орган генеральный директор Киселев Юрий Валериевич утверждённый собранием акционеров №б/н от 13.12.2023г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета АО «МИРА» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность АО «МИРА»» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты, остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.2. Нематериальные активы

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.
Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использование на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю).

Элементы амортизации:

- срок полезного использования (СПИ)
- ликвидационная стоимость
- способ амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.
Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для производственных и управленческих нужд.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).
Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.
Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).
Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).
Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.7. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах виды прочих доходов и расходов показываются свернуто.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА

Согласно приказу Минфина России от 30 мая 2023 г. N 86н организации приняла решение о начале применения ФСБУ 14/2023 с 01 мая 2024 года т.е. с начало работы организации.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

Изменения в учетной политике на 2025 год связаны с внесением изменений в требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и в связи с утверждением нового федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль до 25 % отложенные налоги подлежат пересчету в межотчетный период.

Эффект от применения измененной учетной политики дополнительно раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности и начисленного износа представлено в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерском балансу и отчету о финансовых результатов в табличной форме.

В отчетном периоде организация осуществляла вложения (приобретение) в объекты основных средств. Информация о вложениях (приобретении) основных средств раскрыта в таблице 2.2 пояснений к бухгалтерском балансу и отчету о финансовых результатов в табличной форме.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в таблице 3.1 и 3.2 пояснений к бухгалтерском балансу и отчету о финансовых результатов в табличной форме.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерском балансу и отчету о финансовых результатов в табличной форме.

Информация о наличии и движении дебиторской заложенности раскрыта в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерском балансу и отчету о финансовых результатов в табличной форме.

Информация о наличии и движении дебиторской заложенности раскрыта в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерском балансу и отчету о финансовых результатов в табличной форме.

Информация о наличии обеспечений и обязательств отражена в таблице 8 пояснений к бухгалтерском балансу и отчету о финансовых результатов в табличной форме.

Так же поясняем, что:

1) В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности, резерв сомнительных долгов на 31.12.2024г. не создан,
2) Резерв предстоящих отпусков работников на 31.12.2024г. составляет 2219 тыс. рублей указанный резерв отражен в бухгалтерском балансе в составе оценочных обязательств, а также в таблице 7 пояснений к бухгалтерском балансу и отчету о финансовых результатов в табличной форме.

В отчетном периоде организация не получала государственную помощь.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОСТИП ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Судебных разбирательств, в которых АО «МИРА»» выступает в качестве ответчика, незавершенных на 31.12.2024 г. не имеется.

В отчетном 2024 году и последующих периодах АО «МИРА»» прекращение деятельности не предполагается.

Организация АО «МИРА»» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ

В отчетном 2024 реорганизация организации АО «МИРА»» не проводилось и в будущем не планируется.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТСЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходили.

9. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В 2024 г. на деятельность АО «МИРА»» оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с текущей ситуацией в стране. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную в настоящий момент информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении

событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор Киселев Юрий Валерьевич

« 24 » марта 2025 г.