ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2024 год

Данные об Обществе

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: 677000, Республика Саха (Якутия), г.о. Город Якутск, г Якутск, ул Орджоникидзе, дом 10, офис 508.
Тел/факс - 8 (4112)32-62-04
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 - 64.20 “Деятельность холдинговых компаний”.
Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчётные и другие счета в банках.

Основной вид деятельности Общества *– Деятельность холдинговых компаний.*

Среднесписочная численность работников *за отчётный период составляет 2.*

Сведения об открытых расчётных счетах общества

Наименование Банка	*Наименование счета*	*Дата открытия закрытия счета*	*№ счета*
ЯКУТСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8603 ПАО СБЕРБАНК	*Расчетный (в валюте РФ)*	*27.12.2021*	*40701810676000000256*
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 дом23 офис 204*

Характер отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учёте, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учёт, учётной политикой общества, нормативными документами, действующими в Обществе.

Формы и содержание отчетности

Бухгалтерская отчётность за 2024 год сформирована в следующем объёме:

1. *Бухгалтерский баланс;*
2. *Отчёт о финансовых результатах;*
3. *Отчёт об изменениях капитала;*
4. *Отчёт о движении денежных средств;*
5. *Расчёт оценки стоимости чистых активов акционерного общества;*
6. *Корректировка данных отчётного периода в связи с изменениями учётной политики;*
7. *Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках (в табличной форме с учётом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н);*

8. *Пояснения к бухгалтерской отчётности*

Информация, раскрытие которой в отчётности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчётных формах, перечисленных в пп.1-7, представлена в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчётности.

Учётная 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. Расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчётном 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. Учёт 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) отчётности проверяется, что в отчётном 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) отчётности проверяется, что в отчётном 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.
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
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 создаёт 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 проведённой на последнее число отчётного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 24 месяцев – резерв создаётся в полной сумме задолженности, выявленной на основании инвентаризации.
-По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 24 месяцев – резерв не создаётся.

Нематериальные активы

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Нематериальные активы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	8 470,36			8 470,36		
04.01	8 470,36			8 470,36		
Товарный знак	8 470,36			8 470,36		
Итого	**8 470,36**			**8 470,36**		

Основные средства

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	69 550 563,15		14 707 892,13		84 258 455,28	
Итого	**69 550 563,15**		**14 707 892,13**		**84 258 455,28**	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
03	5 000 000,00		5 000 000,00	10 000 000,00		
Итого	**5 000 000,00**		**5 000 000,00**	**10 000 000,00**		

Амортизация основных средств

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		32 347 471,83	2 053 571,41	16 387 456,33		46 681 356,75
02.01		16 103 443,84		2 028 640,26		18 132 084,10
02.02		1 369 047,60	2 053 571,41	684 523,81		
02.03		14 874 980,39		13 674 292,26		28 549 272,65
Итого		**32 347 471,83**	**2 053 571,41**	**16 387 456,33**		**46 681 356,75**

Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений Общества

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58	529 600 000,00		-486 185 716,37	5 196 660,68	38 217 622,95	
58.01	100 000,00				100 000,00	
58.01.1	100 000,00				100 000,00	
58.03	529 500 000,00		-486 185 716,37	5 196 660,68	38 117 622,95	
58.03.3			5 814 283,63	5 196 660,68	617 622,95	
58.03.4	529 500 000,00		-492 000 000,00		37 500 000,00	
Итого	**529 600 000,00**		**-486 185 716,37**	**5 196 660,68**	**38 217 622,95**	

Займы и кредиты полученные

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66		23 713 831,80				23 713 831,80
66.03		18 664 503,02				18 664 503,02
66.04		5 049 328,78				5 049 328,78
Итого		**23 713 831,80**				**23 713 831,80**

Просроченной задолженность по займам и процентам Общества 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 «Запасы» к бухгалтерскому балансу.

Оценочные резервы

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

Капитал

Чистая прибыль за 2024 год составила 7031 тыс. руб.

Основные показатели деятельности в динамике

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

Наименование	*2024*	*2023*
Выручка (нетто) от продажи продукции ,товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость , акцизов и аналагичных обязательных платежей) Всего:	***28 449***	***19 579***
В том числе: по видам деятельности: прочее финансовое посредничество	*5 186*	*4784*
Аренда собственным или арендованным недвижимым имуществом, транспортом	*23 251*	*14 784*
Продажа товаров, прочие	*12*	*11*
Себестоимость проданных товаров	***(22 340)***	***(16 260)***
Управленческие расходы	***0***	***0***
Прочие доходы Всего:	***6 158***	***179***
В том числе: *Доходы связанные с продажей прочего имущества*	*6 158*	
Курсовые разницы		
Прочие доходы связанные с решением АС		
Прочие доходы		*179*
Прочие расходы Всего:	***(3 111)***	***(664)***
в том числе: *расходы связанные с продажей прочего имущества*	*2 947*	
Расходы на услуги банков		*32*
Расход по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд		*358*
Курсовые разницы		
Прочие	*164*	*274*

РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности составили 22 340 тыс. руб. , в том числе по элементам затрат:

В рублях

Статьи затрат	2024 год	2023 год
26	22 340 173,44	16 260 013,13
Амортизация	16 395 926,69	10 826 376,32
Аренда нежилого помещения (офиса)	562 740,00	366 196,00

Ведение реестра акционеров		28 112,14
Имущественные налоги	94 431,00	135 672,00
Налоги и сборы	5 623,16	6 393,15
Обязательное и добровольное страхование имущества	602 495,91	162 607,71
Оплата труда	2 811 568,67	3 196 562,27
Почтовые услуги	7 872,09	24 483,64
Предоставление услуг хостинга	11 191,02	5 857,40
Программное обеспечение		69 000,00
Прочие расходы	647 500,42	27 569,17
расходы по оформлению лизинга		197 597,77
Расходы по содержаниюгрузовых авто	192 277,00	136 577,00
Расходы по программному обеспечению, обслуживанию оргтехники	3 732,50	2 655,00
Страховые взносы	843 470,60	958 968,69
Услуги по публикациивакансий	16 674,19	54 663,56
Услуги связи	64 670,19	60 721,31
Услуги аудитор	80 000,00	
Итого	**22 340 173,44**	**16 260 013,13**

Налог на прибыль и другие аналогичные платежи

Налог на прибыль :	*2024год*	*2023год*
В том числе :текущий налог на прибыль	*564*	*353*
Отложенный налог на прибыль	*1 666*	*297*

На основании ПБУ 18/02 возникли:

Отложенное налоговое обязательство:

- на начало периода 6 152 тыс.руб.

- на конец периода 8 025 тыс.руб.

-

Отложенный налоговый актив :

- на начало периода 5 995 тыс. руб.

- на конец периода 6 162 тыс. руб.

Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу выплачивается в виде заработной платы:
-За 2024 год - 2 832,3 тыс. руб.
-За 2023 год - 3 228,8 тыс. руб.

Государственная помощь

За отчётный 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 – заключённые договора на следующий финансовый год.

Совместная деятельность

В отчётном периоде организация совместную деятельность не осуществляла.

Информация по сегментам

Деятельность организации не разделена на сегменты, в связи с чем, аналитические данные по сегментам в отчётности 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 отчётном периоде существенных ошибок не обнаружено.

Операции в иностранной валюте

В отчётном периоде операции с иностранной валютой не осуществлялись.

Движение денежных средств

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

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

За о т ч ё т н ы й период Общество не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

Генеральный директор **Марченко**