

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Акционерного общества «Мирус»

за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «Мирус» (далее – Общество) зарегистрировано 15.02.2023 г. (ОГРН 1237800018433, ИНН 7838111590, Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу).

Юридический адрес: 190098, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Адмиралтейский округ, ул. Галерная, д. 10 литера А, помещ. 1-Н (часть) №23, каб. 208.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Цыганова Юлия Викторовна.

Общество применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 125 100 тыс. рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

Уставный капитал Общества разделен на 125 100 (Сто двадцать пять тысяч сто) обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Деятельность холдинговых компаний, которой соответствует код ОКВЭД - 64.20.

1.3. Средняя численность работающих сотрудников

Средняя численность работающих за отчётный период составила 1 человек.

1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Высшим органом управления Общества является Единственный акционер Общества; Генеральный директор Общества осуществляет текущее руководство деятельностью Общества.

К управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор.

1.5. Основа составления бухгалтерской отчётности и основные положения учётной политики.

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учёта.

При составлении бухгалтерской отчётности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утверждённого Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию

информации в бухгалтерской отчётности, содержащимися в других положениях и стандартах бухгалтерского учёта.

Отчётным годом установлен период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

В бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Числовые показатели бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины валюты баланса.

Учёт основных средств ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении имущества, характеризующегося одновременно признаками, установленными пп. 1- 4 п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (лимит стоимости для совокупности объектов основных средств Общество не устанавливает). Затраты на приобретение, создание такого имущества, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация объекта основных средств начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учёта.

Для каждой единицы учёта права пользования активом применяется линейный способ начисления амортизации.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, которая не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020. Переоценка основных средств не производится.

Учёт операций по договорам аренды ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Бухгалтерский учёт аренды» (ФСБУ 25/2018), утверждённым Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для определения ставки дисконтирования используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Обязательства по аренде показываются в бухгалтерском балансе за минусом процентов по арендным обязательствам и налога на добавленную стоимость с подразделением на долгосрочные (если срок погашения на отчётную дату составляет более 12 месяцев) и краткосрочные (если срок погашения на отчётную дату составляет менее 12 месяцев) по строке 1450 либо 1550 (соответственно) «Прочие обязательства».

Проценты, начисленные по арендным платежам, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённым Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- депозитные вклады в банках и пр.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.

Общество признает прочими расходами в том отчётном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учёту указанные ценные бумаги.

Расходы Общества, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в бухгалтерском учёте на отчётную дату по первоначальной стоимости.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются в составе финансовых вложений если срок размещения превышает 3 (три) месяца.

Краткосрочные депозиты (до 3 (трёх) месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты - депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения, учитываются как денежные эквиваленты.

Начисленные проценты по размещенным денежным средствам, суммы накопленного процентного (купонного) дохода по долговым ценным бумагам отражаются в учёте отдельно от суммы размещенных денежных средств, стоимости долговых ценных бумаг на отдельном субсчёте к счёту 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Проценты начисляются в соответствии с условиями договоров о депозитных вкладах, договоров займа, условиями выпуска долговых ценных бумаг и отражаются на счетах доходов в том периоде, за который они причитаются.

В бухгалтерской отчётности финансовые вложения представляются в зависимости от срока размещения: краткосрочные (менее 12 месяцев) или долгосрочные (более 12 месяцев).

Учёт кредитов и займов, а также расходов по ним ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённым Приказом Минфина РФ 06.10.08 №107н.

Полученные займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском учёте как кредиторская задолженность.

В зависимости от срока, на который привлечены денежные средства учитываются как краткосрочная (на срок не более 12 месяцев) либо долгосрочная (на срок 12 месяцев и более) задолженность

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров займа, кредитных договоров и учитываются на отдельном субсчёте обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по всем видам заёмных обязательств Общества признаются прочими расходами.

Предметом деятельности Общества является участие в уставных капиталах других организаций и выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- полученные дивиденды (доходы от участия в других организаций);
- выручка от участия в уставных капиталах других организаций.

Выручка признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности по мере оказания услуг/выполнения работ, не зависимо от поступления денежных средств.

Согласно п. 16 ПБУ 9/99 признание дохода в виде дивидендов Обществом производится при выполнении условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99, т.е. при наличии у Общества права на получение дивидендов (при условии принятия решения общим собранием участников) (пп. а п. 12 ПБУ 9/99), а также при наличии возможности определить сумму

дивидендов, подлежащих получению (за вычетом суммы налога, удерживаемого налоговым агентом) (пп. 6 п. 12 ПБУ 9/99).

Все иные поступления учитываются как прочие доходы и признаются по мере их образования (выявления).

В состав прочих доходов Общества включаются:

- проценты к получению за размещение денежных средств на счетах в банках,
- прочие.

Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Для обобщения информации о затратах, связанных с деятельностью Общества, с учётом того, что деятельность не связана с производственным процессом и руководствуясь требованием рациональности, используется счёт 26 «Общехозяйственные расходы», для обобщения информации о всех, расходах, связанных с деятельностью Общества, в том числе административно-управленческие расходы и хозяйственные расходы.

Накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», как условно-постоянные расходы на конец каждого месяца полностью списывать в дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт 08 «Управленческие расходы».

Расходы, произведённые для осуществления видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества, являются расходами по обычным видам деятельности и признаются в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку или иные доходы в сумме оплаты и (или) кредиторской задолженности (п.4.1. ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты к уплате по полученным займам и кредитам, векселям выданным - начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- комиссии банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие расходы – начисляются по мере выявления.

2. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с п.3 ПБУ 11/2008, утверждённого приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н при формировании бухгалтерской отчётности данное Положение не применяется.

3. Информация о событиях после отчётной даты

Обществу не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчётной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности на отчётную дату отсутствуют.

5. Информация о прекращаемой деятельности.

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется ввиду отсутствия событий по прекращению деятельности.

6. Информация о непрерывности деятельности и дальнейших планах

Общество все свои обязательства перед дебиторами и кредиторами выполняет в полном объёме. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

При подготовке бухгалтерской отчётности руководство Общества провело предварительную оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2026 году прекращение, существенное сокращение деятельности не планируется. Общество отмечает отсутствие событий и условий, способных привести к негативным результатам, нарушающим принцип непрерывность деятельности. Руководство Общества имеет основания продолжать деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчётной даты.

« 18 » марта 2026 года

Генеральный директор

Ю.В. Цыганова