

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2025 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. Якутск, ул. Дзержинского, д. 23, офис 204.

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
АО "ТБанк"	Расчетный (в валюте РФ)	11.07.2025	407018107000000009641

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

АО «Мероса»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г

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 отчётности

Бухгалтерская отчётность за 2025 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-КнР "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-КнР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе АО «Мероса»
Пояснения к бухгалтерской отчётности за 2025г

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
- 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 АО «Мероса»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г

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 проведенной 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.

Основные средства

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	84 258 455,28		49 100 747,22	63 929 999,31	69 429 203,19	
Итого	84 258 455,28		49 100 747,22	63 929 999,31	69 429 203,19	

Амортизация основных средств

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		46 681 356,75	42 618 332,88	29 631 516,00		33 694 539,87
02.01		18 132 084,10	21 309 166,44	23 337 806,68		20 160 724,34
02.03		28 549 272,65	21 309 166,44	6 293 709,32		13 533 815,53
Итого		46 681 356,75	42 618 332,88	29 631 516,00		33 694 539,87

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	38 217 622,95		8 726 420,75	5 886 353,76	41 057 689,94	
58.01	100 000,00				100 000,00	
58.01.1	100 000,00				100 000,00	
58.03	38 117 622,95		8 726 420,75	5 886 353,76	40 957 689,94	
58.03.3	617 622,95		4 726 420,75	4 451 053,76	892 989,94	
58.03.4	37 500 000,00		4 000 000,00	1 435 300,00	40 064 700,00	
Итого	38 217 622,95		8 726 420,75	5 886 353,76	41 057 689,94	

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67				3 420 383,53		3 420 383,53
67.03				3 000 000,00		3 000 000,00
67.04				420 383,53		420 383,53
Итого				3 420 383,53		3 420 383,53

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 2025 год составила 3655 тыс. руб.

Основные показатели деятельности в динамике

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

Наименование	2023	2022
Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) Всего:	16 927	28 449
В том числе:		
по видам деятельности: прочее финансовое посредничество	4 726	5 186
Аренда собственным или арендованным недвижимым имуществом, транспортом	12 191	23 251
Продажа товаров, прочие	10	12
Себестоимость	(13 221)	(22 340)
Управленческие расходы	0	0
Прочие доходы Всего:	1 923	3 212
В том числе:		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 499	3 212
Прочие доходы связанные с решением АС		
Прочие доходы	424	
Прочие расходы Всего:		
в том числе: расходы связанные с продажей прочего имущества		
Расходы на услуги банков		
Расход по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд		
Курсовые разницы		
Прочие	(353)	(165)

РАСХОДЫ

АО «Мероса»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г

Расходы по обычным видам деятельности составили 13 221 тыс. руб. , в том числе по элементам затрат:

В рублях

Статьи затрат	2025 год	2024 год
26	13 221 112,5	22 340 173,44
Амортизация	8 322 349,5	16 395 926,69
Аренда нежилого помещения (офиса)	615 777,3	562 740,00
Имущественные налоги	53 189,0	94 431,00
Налоги и сборы	4 491,9	5 623,16
Обязательное и добровольное страхование имущества	817 803,9	602 495,91
Оплата труда	2 245 978,9	2 811 568,67
Почтовые услуги		7 872,09
Предоставление услуг хостинга	9 853,5	11 191,02
Прочие расходы	97 830,7	647 500,42
Расходы по содержанию грузовых авто	192 277,0	192 277,00
Расходы по программному обеспечению, обслуживанию оргтехники	4 553,7	3 732,50
Страховые взносы	673 793,6	843 470,60
Услуги по публикации вакансий	22 444,1	16 674,19
Услуги связи	70 768,9	64 670,19
Услуги аудитор	90 000,0	80 000,00
Итого	13 221 112,5	22 340 173,44

Налог на прибыль и другие аналогичные платежи

Налог на прибыль :	2025 год	2024 год
В том числе :текущий налог на прибыль	95	564
Отложенный налог на прибыль	1123	1 666

На основании ПБУ 18/02 возникли:

Отложенное налоговое обязательство:

- на начало периода 8 025 тыс.руб.
- на конец периода 7 995 тыс.руб.
-

Отложенный налоговый актив :

- на начало периода 6 162 тыс. руб.
- на конец периода 5 009 тыс. руб.

АО «Мероса»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г

Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу выплачивается в виде заработной платы:

-За 2025 год - 2 311,1 тыс. руб.

-За 2024 год - 2 832,3 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 отчётный период Общество не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Марченко