

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу НАО «ЛУТ»
За 2022 г.

Полное наименование : Непубличное Акционерное Общество «ЛУТ»

Юридический и почтовый адрес: 141730, МО г.Лобня, ул.Московская д.7
Основной вид деятельности по ОКВЭД : Сдача в аренду собственных нежилых помещений , гостиничные услуги , услуги сауны .

Генеральный директор Сытдигов Ринат Алиевич .Главный бухгалтер Куркова Татьяна Максимовна .

Среднесписочная численность 24 человек

В НАО «ЛУТ» 775 привилегированных именных акций . Обыкновенных именных 6975 . Акционером с количеством акций более 50 % , является Вахитова Н. И., менее 50 % 34 человека . Конечным бенефициаром владельцем НАО «ЛУТ» в 2022 г. является акционер Вахитова Нурия Икрамовна.

Формирование бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода производилась проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, сомнительной задолженности не обнаружено, резерв не создавался. Оценочные обязательства по предварительной оплате отпусков по состоянию на 31.12.2022 г., не определялось из за незначительности суммы.

Представление информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». Осуществляемый вид деятельности является обычным для организации, если поступления от него составляют не менее 5% от общей суммы выручки полученной за отчетный период.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное

Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, а именно:

Имущественной обособленности;

Непрерывности деятельности;

Последовательности применения учетной политики;

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Учет основных средств

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, за исключением незначительных активов.

Несущественными признаются активы стоимостью менее стоимостного лимита, установленного учетной политикой, в размере 100 т.р. за единицу.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация проверяет срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможности изменения элементов амортизации. К последним относится, например, значительное изменение ожидаемого периода эксплуатации актива, значительное изменение ожидаемой суммы от выбытия актива, значительное изменение предполагавшихся экономических выгод, получаемых от актива. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации оформляется распоряжением руководителя организации.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2022 год (первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020) организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства».

Учет приобретения материалов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15

"Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Для учета канцелярских товаров установить единицей бухгалтерского учета однородную группу «Канцелярские товары».

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26

"Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90

"Продажи" в качестве условно-постоянных).

Формирование бухгалтерской отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 25 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 25 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы

Выручка от сдачи в аренду нежилых помещений за 2022 г. – 53598,86

Выручка гостиницы – 2596,52

Выручка сауны - 1136,20

Всего 57331,58 руб.

Затраты за 2022 г.:

Закупка материалов 1111,02 руб

Оплата труда 29415,32 руб
Налоги 7 149,93 руб (УСН – 1719,95, Земельный налог 326,36
,Транспортный 51,64 , налоги с ФОТ -5051,98)
Амортизация осн.средств 430,44
Расчеты с поставщиками 19659,81
Прочие расходы 995,48

Итого : 58762,00

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.22 г. тыс.руб.

1.Актив основные средства : 8173,00 руб

Здания , сооружение - 6400,36 руб.
Земельные участки - 1 521,00 руб.
Оборудование – 251,64 руб.

Итого раздел 1 : 8173,00

2.Оборотные активы :

Дебиторская задолженность 20,00

Денежные средства 1080,00

Центральная касса 141,35
Касса гостиницы, сауны 36,00
Расчетный счет 902,65

Прочие оборотные активы 25,00

Итого раздел 2 – 1125,00

Баланс 9298

Пассив

3.Капитал и резервы :

Уставной капитал 1108,00
Переоценка внеоборотных активов 585,00
Нераспределенная прибыль 6851,00

Итого по разделу 3 8544

5.Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность 754,00 :

Расчеты по налогам и сборам 366,15
Расчеты с кредиторами и дебиторами 387,85

Итого по разделу 5 754,00

Баланс 9298

Гл.бухгалтер

Куркова Т.М.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2022 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка			
			первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона- чальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция	первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()					()
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()					()
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()					()
		за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()					()
		за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

[illegible]

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	5170	за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	5190	за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
и т.д.							

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	5311	за 20 <u>21</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>21</u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	5315	за 20 <u>21</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>21</u> г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²				()					

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>22</u> г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 <u>21</u> г. ²		()			()	()		()	0	()
в том числе: (вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u>21</u> г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u>21</u> г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	1468	()			(1448)	()			20	()
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	280	()	1188		()	()			1468	()
в том числе: (вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹		()			()	()				()
		за 20 <u>21</u> г. ²		()			()	()				()
(вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹		()			()	()				()
		за 20 <u>21</u> г. ²		()			()	()				()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ¹		()			()	()		x		()
	5520	за 20 <u>21</u> г. ²		()			()	()		x		()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 21</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹				()	()	()	
		за 20 <u>21</u> г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	2843			(2089)	()		754
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	2679	164		()	()		2843
в том числе: (вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹				()	()		
		за 20 <u>21</u> г. ²				()	()		
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹				()	()	x	
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²				()	()	x	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Материальные затраты	5610	1111	2387
Расходы на оплату труда	5620	29415	30579
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640	430	324
Прочие затраты	5650	27806	22510
Итого по элементам	5660	58403	55800
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	58403	55800

7. Оценочные обязательства

Резерв по отпускам в БУ не создавался в 22 г. по причине его незначительности. На основании инвентаризации отпусков по состоянию на 31.12.2022 г. количество неоплаченных дней отпуска - 0 .

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	
в том числе: (вид оценочного обязательства)				()	()	
(вид оценочного обязательства)				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹		За 20 21 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего 20 22 г. ¹ 20 21 г. ² в том числе: (наименование цели) 20 22 г. ¹ 20 21 г. ² и т.д.		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910			()	
	5920			()	
				()	
				()	

Примечания

- 1. Указывается отчетный год.
- 2. Указывается предыдущий год.
- 3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
- 4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
- 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
- 7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
- 8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
- 9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.