

АО "МЕЛИОРАТОР"
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Общие сведения

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЛИОРАТОР", сокращенное название АО "МЕЛИОРАТОР", (далее Общество).

ИНН 3904033069 КПП 390401001 ОГРН 1023900586995

Адрес юридического лица: 236006, Калининградская обл., Калининград г, Советский проспект, дом 14-16

Сведения о регистрации юридического лица: 02.09.1997 г.

Уставный капитал Общества составляет 162 тыс. руб.и состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами.

По состоянию на 31.12.2017 уставный капитал оплачен полностью.

По итогам 2023 года допущен убыток в размере 2,32 руб. на 1 акцию.

Основные виды деятельности: Операции с недвижимым имуществом.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, МСФО не применяются.

Общество применяет Основную систему налогообложения.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год АО "МЕЛИОРАТОР" соблюдены следующие правила:

1. Бухгалтерская отчетность составлена на русском языке.
2. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
3. Вычитаемые показатели или показатели, имеющие отрицательное значение, указываются в круглых скобках.
4. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в России стандартов ведения бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Основные положения учетной политики по бухгалтерскому учету

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев;

не предполагается их последующая перепродажа;

способны приносить экономическую выгоду.

Общество с 01.01.2022 г.применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В составе основных средств учитываются активы стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу (без учета НДС).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (без учета НДС) учитываются в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов, их стоимость списывается в расходы одновременно после передачи объектов в эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем включения фактических затрат в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место.

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При списании материалов в расходы используется метод ФИФО.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по фактической себестоимости).

При списании товаров используется метод средней себестоимости.

Изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023 год не вносились.

Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе ведется автоматизировано бухгалтерской службой на основании данных бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах программы "1С".

Стоимостной лимит основных средств - более 100 000 рублей.

Способ начисления амортизации линейный.

Амортизационная премия не применяется.

Переоценка основных средств не производится.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод ФИФО (по стоимости первых по времени приобретений).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

Расчет незавершенного производства ведется по фактической производственной себестоимости.

К прямым относятся затраты на оказание услуг аренды:

Амортизация, коммунальные услуги, техническое обслуживание оборудования и помещений, зарплата и страховые взносы с нее, услуги, связанные с осуществлением деятельности.

Изменения в учетной политике Общества на следующий отчетный год не предусмотрены.

Изменения в учетную политику по налоговому учету на 2022 год не вносились.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:

Основные средства

Сумма основных средств в балансе 2023 года по стр.1150 отражена в сумме 6441 тыс. руб.

Большая часть административного здания Общества с кадастровым номером 39:15:121613:381, предоставляется в аренду по договорам аренды.

Финансовые вложения, отраженные в стр.1170 составили 1634 тыс. руб.(акции других организаций).

Запасы

Запасы в сумме 62 тыс. руб. отражены в бухгалтерском балансе по строке 1210, в том числе :Материалы в сумме 62 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отраженная по строке 1230 составила 1901 тыс.руб., в том числе -
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 943 тыс.руб.,
Расчеты с покупателями и заказчиками 386 тыс. руб.,
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 572 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения отражены по строке 1240 в сумме 10000 тыс. руб.,

в том числе :

депозиты 10000 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатели денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023 отражены в стр.1250 в сумме 6182 тыс. руб., в том числе:

Касса организации в сумме 6 тыс. руб.

Расчетные счета в сумме 6176 тыс. руб.

Капитал и резервы

Добавочный капитал по строке 1350 отражен в сумме 1459 тыс. руб.

Резервный капитал отражен по строке 1360 в сумме 50 тыс. руб.

За 2023 год Общество получило убыток в бухгалтерском учете в сумме 376 тыс. руб. По основной деятельности получен убыток в сумме 252 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе 2021 г. по стр.1520 отражено развернутое сальдо в сумме 2941 тыс.руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 864 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 1278 тыс.руб.

Расчеты по налогам и сборам в сумме 799 тыс. руб.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Выручка от реализации услуг

Выручка отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах в сумме 15810 тыс. руб.

Себестоимость отражены по стр.2120 в сумме 16062 тыс.руб.

Убыток от основной деятельности по строке 2200 отражен в сумме 252 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях по строке 2310 отражены в сумме 113 тыс. руб., в том числе:

Долевое участие в российских организациях (дивиденды по акциям)— 113 тыс. руб.

Проценты к получению (по депозитам и займу) отражены по строке 2320 в сумме 792 тыс. руб.

Прочие доходы по строке 2340 отражены в сумме 1537 тыс. руб., в том числе:

Доходы от реализации основных средств - 1224 тыс. руб.

Восстановление резервов отпусков -277 тыс.руб.

Прочие расходы отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах и составили 2096 тыс. рублей в том числе:

Расходы на услуги банков — 79 тыс. руб.

Реализация основных средств — 68 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль по деятельности организации до налогообложения отражен по строке 2300 в сумме 94 тыс. руб., в том числе :

По строке 2411 отражен налог на прибыль, начисленный в рамках ОСН в сумме 430 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль применяется балансовый метод на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (абз.4 п.22 ПБУ 18/02). На сч.99 отражается сумма текущего налога на прибыль, затем размер налога доводится до расхода по налогу на прибыль с учетом влияния временных разниц путем отражения по дебету и кредиту сч.99 в корреспонденции со счетами 09 или 77. Таким образом в стр.1180 баланса отражена сумма отложенных налоговых активов 106 тыс.руб. В стр.1420 баланса отражены отложенные налоговые обязательства в виде косвенных производственных расходов, списанной кредиторской задолженности и резервов сомнительных долгов в сумме 153 тыс.руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составила 5 человек.

Характеристика статей баланса.

В Обществе отсутствует просроченная кредиторская задолженность. Текущая задолженность перед персоналом по оплате труда отсутствует. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания и действующими «Положение об оплате труда», «Положение о премировании» и "Положение о ежемесячной надбавке за выслугу лет».

Просроченной задолженности нет.

В текущем периоде Общество перечислило в бюджет 7040,1 тыс.руб. и внебюджетные фонды 992 тыс. руб.

Расшифровка по видам уплаченных налогов:

НДФЛ - 659,3 тыс. руб.;

НДС - 3399,3 тыс. руб.;

Налог на прибыль - 486,1 тыс. руб.;

Транспортный налог - 6,6 тыс. руб.;

Налог на имущество – 2291 тыс .руб.;

Прочие налоги и сборы – 1189,8 тыс. руб.

Результаты инвентаризации

В Обществе по состоянию на 31 октября 2023 года была проведена инвентаризация основных средств, хозяйственного инвентаря, запасных частей, дебиторской и кредиторской задолженности, ценных бумаг, расчетных счетов, кассы и чековых книжек. Результаты инвентаризации подтверждаются актами. Недостачи и излишков не установлено.

Информация по сегментам

В связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у Общества отсутствует.

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговыми регистрами.

Общество применяет ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль».

В 2023 году возникли следующие различия между данными бухгалтерского учета и налогового учета:

Отложенные налоговые активы в 2023 году составили 106 тыс. рублей (увеличивают чистую прибыль отчетного года).

Отложенные налоговые обязательства в 2023 году 153 тыс. рублей (уменьшают чистую прибыль отчетного года).

Способ отражения в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств - развернуто.

Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

Оценочные обязательства

Общество не создает резерв по сомнительным долгам по образовавшейся задолженности. Резерв на отпуск формируется ежемесячно.

Информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности

деятельности.

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг (или сокращение деятельности), в течение ближайших 12 месяцев, а также не ожидается:

- возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ;
- существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;
- каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);
- возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации.

Общество планирует получить прибыль по результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2024 году.

События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2023 год в части событий после отчетной даты между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не возникло.

Информация об условных обязательствах, условных активах.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату, в отношении последствий которых существует неопределенность), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями, нет.

Информация о связанных сторонах

По данным АО «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т.» на 31.12.2023 года, Бенефициарным владельцем Общества является Лось Тамара Николаевна. Ей принадлежит 73000 штук акций, что составляет 45,03% всех акций. Лицом, ответственным за корпоративное управление являлся Председатель наблюдательного совета Зайцев Павел Юрьевич. Лицом, ответственным за информационное взаимодействие является генеральный директор Лось С.В. В отчетном году Общество начислило заработную плату генеральному директору в размере 1652 тыс. руб., а членам наблюдательного совета начислено вознаграждение в размере 549,8 тыс.рублей .

Других операций со связанными сторонами не было.

Информация об участии в совместной деятельности

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Руководитель _____ Лось С.В..

31 января 2024 г.