

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

1. Основной вид деятельности организации – 68.20.2 ОКВЭД «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом». Прочие виды деятельности зарегистрированы в ЕГРЮЛ. Деятельность ведется за счет собственных средств организации. Для развития предприятия учредитель вносит свои денежные средства по договору займа. Дополнительными видами деятельности являются – разовые сделки по продаже основных средств, предоставление в аренду транспорта, перепредъявление услуг по электроэнергии. В связи с изменениями в законодательстве с 01 января 2021г Федеральный закон от 29.12.2020 N 476-ФЗ "О внесении изменений в статью 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", организация не подлежит обязательному аудиту, а также имеет право применять упрощенную бухгалтерскую отчетность (закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Данные изменения закреплены в учетной политике организации.
2. Исполнительный орган – Генеральный директор Красулин Владимир Евгеньевич, действует на основании Устава общества. В управленческий персонал входит: главный бухгалтер - заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по развитию, заместитель генерального директора по строительству и эксплуатации. Бенефициарный владелец общества, в конечном счете прямо владеет данным юридическим лицом - физическое лицо Красулин Владимир Евгеньевич.
3. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией на основании законодательства РФ и правил бухгалтерского учета. Регистрами бухгалтерского учета являются журналы-ордера. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункты 23, 38, подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
4. Согласно ПБУ 8/2010, обязательства организации по выплате отпускных формируются на счетах по начислению заработной платы. Начисление резерва сформировано по Кт 96 в сумме 162,4 тыс. руб.
5. Согласно ПБУ 10/99. Расходы признаются по методу начисления. Коммерческие и управленческие затраты формируются на счете 26, расходы, не связанные с основной деятельностью, учитываются на счете 91 «Прочие расходы». Объекты основных средств, используемые организацией в течение 12 месяцев и имеющие стоимость не более 100 000,00 руб. за единицу, учитываются на счете 10 «Материалы». Выбранный вариант перехода на ФСБУ 6/2020- перспективно — без пересчёта данных за прошлые периоды (п. 51 ФСБУ 6/2020). Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Основными затратами по основному виду деятельности являются расходы на оплату труда, амортизация, электроэнергия, земельные расходы, содержание ОС. Учет МПЗ осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». Учет запасов для управленческих нужд признается расходами в текущем периоде. Счета 15 и 16 плана счетов не используются. При списании материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.



6. Организация является плательщиком земельного налога, транспортного налога, налога на имущество по объектам, исходя из кадастровой стоимости. Организация применяет в отчетном периоде упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». Доходы учитываются по кассовому методу признания доходов в российских рублях, в день поступления на банковский счет или кассу.

7. Оценочные обязательства, раскрываемые в порядке п.24 ПБУ 8/2010, отсутствуют.

8. В соответствии с ПБУ 15/2008 информация учета расходов по займам: организация является заемщиком денежных средств от учредителя Красулина В.Е. для своевременных расчетов по обязательствам, а также для развития предприятия (строительство новых объектов). По состоянию на 01.01.2024г долг предприятия перед учредителем по краткосрочным беспроцентным займам составляет 4000 тыс.руб., по долгосрочным 26331 тыс.руб. Частичное погашение заемных средств периодически осуществляется в течение года.

9. Расшифровка отдельных строк бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г:

**1. строка 1170 баланса – 1067 т.р.** – товарные знаки, брендбук, вебсайт

**2. строка 1150 баланса – 134 596 т.р.**, в т.ч. здания (сооружения) 112678 т.р., земля 7939 т.р., прочие 6738 т.р., незавершенное строительство – 7241 т.р.

**3. строка 1230 баланса – 1114 т.р.** – краткосрочная дебиторская задолженность контрагентов, в т.ч. 372 т.р. покупатели, 707 тыс.р. прочие кредиторы (предоплаты по расчетам).

**4. строка 1520 баланса – 1601 т.р.**, в т.ч.:

задолженность перед персоналом по з\пл отсутствует, выплата произведена в декабре.

задолженность прочим кредиторам - 1039 т.р.

задолженность по налогам, взносам 551 т.р.

задолженность перед учредителем 11 т.р.

**5. строка 2110 отчета о финансовых результатах – выручка 38941 т.р.**, в т.ч. доходы от основного вида деятельности «аренда» 28889 т.р., доходы от сдачи в аренду транспорта 182 т.р., услуги перепредьявление эл.энергии 9870 т.р.

**6. строка 2120 отчета о финансовых результатах – себестоимость 35326 т.р.**, в т.ч.

амортизация ОС и НМА 12365 т.р., расходы по оплате труда 2155 т.р., коммунальные платежи 11338 т.р., земельные расходы 2668 т.р., расходы по охране и содержанию помещений 1172 т.р., расходы прочих транспортных организаций 269 т.р., услуги связи, интернет 240 т.р., рекламные расходы 482 т.р., косвенные налоги 237 т.р., услуги сторонних организаций 456 т.р., расходы служебного транспорта 148 т.р., МПЗ 3796 т.р.

**7. строка 2340 отчета о финансовых результатах – прочие доходы 299 т.р.** прочие операционные доходы – страховка, плата за сервитут (91счет),

**8. строка 2350 отчета о финансовых результатах – прочие расходы 101 т.р.**, в т.ч.: банковские расходы 50 т.р., благотворительные выплаты 20 т.р., госпошлины 30т.р, прочие 1 т.р. (91счет).

В 2023г было произведено списание ОС стоимостью менее 100 тыс. руб. в соответствии с Учетной политикой, которые полностью самортизированы, и которые ранее числились на балансе как объекты ОС по старым правилам. Учет данных материальных ценностей ведется за балансом.



10. Учет основных средств, сданных в аренду, ведется на забалансовом счете в разрезе договоров.

11. По результатам деятельности за год получена прибыль. Основная доля прибыли приходится по основному виду «сдача в аренду имущества». Произведена индексация увеличения суммы арендной платы.

Организация ведет развитие в сфере приобретения земельных участков для дальнейшего строительства комплексов. Планируется увеличение прибыли от продажи земельных участков. Организация стабильно развивается, не используя заемных средств кредитных организаций. Задолженность по выплате заработной платы отсутствует, выплата производится своевременно. Отсутствует задолженность по уплате налогов и взносов.

12. В отчетном периоде судебных и претензионных разбирательств не было.

13. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. В следующем году не планируется прекращение или существенное сокращение деятельности нашей организации.

Генеральный директор



В.Е. Красулин

Гл. бухгалтер

И.Н. Зубова

14 марта 2024г