

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу НАО «ЛУТ»
За 2023 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 2023 г. является акционер Вахитова Нурия
Икрамовна.

Формирование бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода
производилась проверка дебиторской задолженности на предмет необходи-
мости создания резерва по сомнительным долгам, сомнительной
задолженности не обнаружено, резерв не создавался. Оценочные
обязательства по предварительно й оплате отпусков по состоянию на
31.12.2023 г., не определялось из за незначительности суммы.

Представление информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2023 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 2023 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 2023 г. – 49304,47

Выручка гостиницы – 7754,52

Выручка сауны - 3285,21

Всего 60344,20 руб.

Затраты за 2023 г.:

Закупка материалов 1887,38 руб

Оплата труда 32280,78 руб
Налоги 7 774,47 руб (УСН – 1810,33, Земельный налог 326,36
,Транспортный 62,20 , налоги с ФОТ -5575,58)
Амортизация осн.средств 311,46
Расчеты с поставщиками 15843,51
Прочие расходы 117,93

Итого : 58215,53

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.23 г. тыс.руб.

1.Актив основные средства : 7863,00 руб

Здания , сооружение - 6312,00 руб.
Земельные участки - 1 521,00 руб.
Оборудование – 30,00 руб.

Итого раздел 1 : 7863,00

2.Оборотные активы :

Дебиторская задолженность 35,00

Денежные средства 5858,00

Центральная касса 209,62
Касса гостиницы, сауны 92,96
Расчетный счет 5555,64

Итого раздел 2 – 5893,00

Баланс 13756,00

Пассив

3.Капитал и резервы :

Уставной капитал 1108,00
Переоценка внеоборотных активов 585,00
Нераспределенная прибыль 9080

Итого по разделу 3 10773

5.Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность 2983,00 :

Расчеты по налогам и сборам 1903,36

Расчеты с кредиторами и дебиторами 292,64
Расчеты с работниками по оплате труда 787,00

Итого по разделу 5 2983,00

Баланс 13756,00

Гл.бухгалтер

Куркова Т.М.