ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к балансу АО «ТОРОС» за 2023 год.

Общие сведения.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ТОРОС»

Сокращенное фирменное наименование: АО «ТОРОС»

Место нахождения: Российская Федерация, Республика Карелия, город Костомукша, шоссе Горняков, д. 153. Телефон/факс: (81459) 5-29-65

Основным видом деятельности предприятия является сдача в аренду собственных нежилых помещений. Географический рынок сбыта услуг – территория города Костомукши. Обособленных подразделений предприятие не имеет.

Среднесписочная численность работников – 1 человек.

Уставный капитал составляет 524 000 руб.

Основные положения учетной политики организации.

С 01 января 2003 года предприятие находится на упрощенной системе налогообложения и уплачивает единый налог. Налогооблагаемой базой является доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, признаваемых требованиям главы 26.2 НК РФ.

Бухгалтерский учет ведется согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности № 34Н от 29.07.98 и Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011г. с использованием Плана счетов учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом МФ РФ № 94Н от 31.10.2000, автоматизированным способом (Программа 1С-Бухгалтерия предприятия, Зарплата и управление персоналом).

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ в рублях.

Оценка материалов производится по стоимости приобретения.

Основные средства отражаются на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств имущество первоначальной стоимостью за единицу не более 100 тыс.рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном 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-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе 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.

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 6. Предприятие имеет в собственности земельный участок, стоимостью 163 тыс. руб.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Резервы на оплату отпусков не создавались в связи с не существенностью сумм.

Расшифровка отдельных показателей деятельности.

Объем реализации в 2023 году составил 30 570 тыс. руб. Оплата за услуги не денежными средствами не производилась.

Нематериальных активов на отчетную дату нет.

Структура и динамика основных средств, представлена в таблице 1.1

Таблица 1.1

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период			Данные на конец периода		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение первоначальной стоимости	Начисление амортизации (износа)	Списание амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	26 958	11 340	15 618		257		26 958	11 598	15 361
Машины и оборудование (кроме офисного)	813	813					813	813	
Транспортные средства	327	327					327	327	
Производственный и хозяйственный инвентарь	326	326					326	326	
Земельные участки	163		163				163		163
Другие виды основных средств	20	20					20	20	
Итого	**28 607**	**12 826**	**15 781**		**257**	**0**	**28 607**	**13 083**	**15 524**

В составе запасов отражены малоценные основные средства, находящиеся в эксплуатации.

На 31 декабря 2023 года предприятие имеет дебиторскую задолженность в сумме 47 435 тыс.руб. Расшифровка приведена в таблице № 1.2.

Таблица № 1.2

Дебиторская задолженность	2023	
	на начало (тыс. руб.)	на конец (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	82 013	99 463
Расчеты по налогам и сборам	11	275
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (коммун.услуги согласно агентскому договору)	13 286	15 057
Прочие доходы (проценты по займам, по вкладам)	1 032	2 980
Резерв по сомнительным долгам	-57 454	-70 340
Итого	**38 888**	**47 435**

Кредиторскую задолженность в сумме 3 509 тыс.руб. Расшифровка приведена в таблице № 1.3.

Таблица № 1.3

Кредиторская задолженность	2023	
	на начало (тыс. руб.)	на конец (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 452	3 417
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0
Расчеты по налогам и сборам	233	78
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	5
Расчеты с персоналом по оплате труда	9	9
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (коммун.услуги согласно агентскому договору)	0	0
Итого	**3 699**	**3 509**

Выручка по основному виду деятельности в размере 30 570 тыс.руб.

Основными видами произведенных затрат являются расходы по содержанию (материальные затраты).

Затраты на оплату труда, земельный, транспортный налог отражены в строке 2220 «Управленческие расходы» 433 тыс.руб.

Расшифровка произведенных затрат по строке 2120 «Себестоимость продаж» в размере 11 739 тыс.руб. приводится в таблице № 1.4.

Таблица № 1.4

Затраты на производство	2022 (тыс.руб.)	2023 (тыс.руб.)
Амортизация	257	257
Коммунальные услуги	7 504	7 226
Материальные расходы	0	1 500
Прочие	3 697	2 756
Итого	**11 458**	**11 739**

В отчете о движении денежных средств поступления и платежи отражены с учетом НДС.

Общество соответствует критериям малого предприятия, и поэтому не применяла ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2000, ПБУ 7/98.

Генеральный директор АО «ТОРОС» М.И. Самохвалов

Главный бухгалтер АО «ТОРОС» М.И. Самохвалов