

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

1. Данные об организации

Наименование организации: Акционерное общество «Авалон»

Юридический адрес: РФ, 630008, Новосибирская обл, Новосибирск г, Бориса Богаткова ул, дом 99, офис 305

Единица измерения: **тыс.руб.**

Среднесписочная численность персонала за 2023 год - 14 человек

Основные виды деятельности Общества:

Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

Аренда и управление собственным недвижимым имуществом

Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенные в другие группировки

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: единоличный исполнительный орган Генеральный директор Демакова Анастасия Владимировна

Руководитель - Демакова Анастасия Владимировна

Главный бухгалтер – Демакова Анастасия Владимировна

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

- Согласно приказу об учетной политике № 001 «А» от 21.05.2019 года:
 - Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С Бухгалтерия предприятия 8.3**
 - Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
 - Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 700 тыс.руб.
- Общепроизводственные расходы учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода на счета 20 «Основное производство. Косвенные расходы».
- Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи».
- в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признаются расходами периода.

- малоценные предметы (стоимостью менее 40000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо не существенна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Затраты на приобретение указанных активов признаются в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);
- объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых и косвенных затрат
- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 20000 тыс. руб.
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 10 % от стоимости объекта ОС).
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
 - а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды.
- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.
- Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:
 - а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
 - б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
 - в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в доходы по обычным видам деятельности.

- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:
 - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).

- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация не формирует резервы по сомнительным долгам.
- Организация не формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Изменения учетной политики

В связи со вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

- объекты стоимостью не более 50000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия к учету;
- амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету;
- НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022); при этом последствия пересмотра СПИ и переклассификации объектов бухгалтерского учета отражаются на начало отчетного периода.

4. Капитальные вложения и основные средства

Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы по займам и кредитам

Информация представлена в таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

9. Кредиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Сведения об акциях и акционерах

Акционерами Общества являются: Демакова Анастасия Владимировна, доля владения акций 100%

Уставной капитал – 100000 руб.,

и состоит из 100000 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая, размещенных среди акционеров Общества
Акции полностью оплачены. Размер прибыли, приходящейся на одну акцию 0,063 тыс. руб.

11. Оценочные резервы

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

12. Состав доходов

Состав выручки:

Выручка от реализации работ, услуг - 15600 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Проценты к получению 11164 тыс. руб.

Доходы от продажи прочих активов 13967 тыс. руб.

13. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Себестоимость продаж:

Себестоимость реализованных работ, услуг - нет

Состав прочих расходов:

Проценты к уплате 10115 тыс. руб.

Услуги банка - 42,2 тыс. руб.

Себестоимость реализованных прочих активов – 10914,6 тыс. руб.

И др.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (величина приведена по строке 1430, 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2023, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по категориям персонала.

15. Договоры аренды (ФСБУ25/2018)

- Объекты, полученные в аренду (ППА)- Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Объекты, переданные в аренду (инвестиция в аренду) - Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Информация о связанных сторонах - Виды операций со связанными сторонами:

Вознаграждение управленческого персонала за год – 316,7 тыс.руб.

17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

18. События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



А.В.Демакова

«18» марта 2024г.