

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «МБМ-недвижимость» за 2023 год

1. Общая информация

Информация об организации

Юридический адрес организации: 101000, г. Москва, ул. Лубянский проезд, д.7, эт. 3, каб. 33

Основной вид деятельности: сдача в аренду собственного недвижимого имущества

Среднегодовая численность работающих за 2023 год – 2 человека

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- единоличным исполнительным органом является – генеральный директор Дудка А.Н. (гражданин РФ)
- контрольным органом является физическое лицо

1. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

Бухгалтерский учёт на предприятии осуществляется бухгалтерией предприятия, по централизованной форме учёта, в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учёте, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учётной политике, утвержденной Приказом Генерального директора №3-П от 28.12.2017 г с учетом изменений, действие которой распространяется на 2021 год

При формировании учётной политики на отчётный год руководство компании исходило из допущения о том, что ООО «МБМ-недвижимость» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

ООО «МБМ-недвижимость» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учёта, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а так же требованиям раздельного учета затрат.

Выручка организации признается по методу «начисления». Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в том периоде, к которому относятся.

Согласно ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы используемые в течении периода не более 12 месяцев. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов предназначенных для управленческих нужд. Такие запасы сразу отражаются на сч. 26, минуя счет 10.

ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 применяется с 01.01.2024 года. Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется с помощью перспективного пересчета. НМА стоимость которых не превышает 100000 рублей не признается в составе НМА. НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Факты хозяйственной деятельности отражаются перспективно.

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учёте единое и производится с использованием линейного способа. Корректировки классификации объектов основных средств для сопоставимости с показателями на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. не производилось.

ФСБУ 6/2020 применяется с 2022 года. Лимит для отнесения объектом к основным средствам установлен в размере 100 000 руб.

При учете хозяйственных операций, совершённых в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчёте в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчёту в рубли по состоянию на последнюю дату отчетного месяца и на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчёте о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1 Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

3.1.1. Выручка за 2023 год по сдаче в аренду недвижимого имущества составила 10505 тыс.руб.

3.1.2 Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 171078 тыс. руб.

3.1.3 Кредиторская задолженность составила 51872 тыс.руб.

4. Характеристика основных средств и незавершенные капитальные вложения.

4.1 Балансовая стоимость ОС на 31.12.2023г. – 14399 тыс.руб. Основные средства отражаются в б/у и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам. Стоимость ОС погашается путем начисления амортизации. Сумма начисленной амортизации за 2023 год составила 474 тыс.руб. Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023 г. составляет 8508 тыс. руб.

4.2 Вложения во внеоборотные активы в 2023 году составило 1192 тыс.руб.

5. Финансовые вложения

5.1 В 2023 году уменьшение финансовых вложений на сумму 50000 тыс.руб. за счет продажи доли. По состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочные финансовые вложения составляют 805 тыс.руб.

6. Уставный капитал

6.1 В 2023 году произошло уменьшение УК организации. По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал составляет 236103 тыс.руб.

7. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных активов и обязательств ООО «МБМ-недвижимость» не имеет. В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются оценочные обязательства в виде выплаты отпускных.

Суммы резерва на выплату отпускных приведены в таблице 7 Пояснений и отражены в бухгалтерском балансе по строке 1540 в графах на 31.12.21 г., 31.12.22 г. и 31.12.23 г. соответственно.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, признанных событиями после отчетной даты и о которых стало известно до подписания годовой отчетности не выявлено.