

Акционерное общество «Линейный» (АО «Линейный»)

Российская Федерация,
302016, Орловская область, г. Орел, ул. Линейная, д.141, корпус лит. А2, 1 этаж, офис 5
ИНН/ КПП 5701000061/ 575201001
ОГРН 1025700785615

Тел.+7-901-984-88-98, +7-901-984-89-04

Пояснения к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности АО «Линейный» за 2024 год

1. Общие сведения

АО «Линейный»

АО «Линейный» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 302016, Орловская обл., г.Орел, ул.Линейная, д.141, корпус Лит.А2, 1 этаж, офис 5.

Фактический адрес:

302016, г. Орел, ул. Линейная, д.141, корпус Лит.А2, 1 этаж, офис 5.

ИНН: 5701000061 КПП: 575201001

ОКВЭД: 68.20.2

р/счет 40702810887790000181 в ПАО РОСБАНК, г. Москва

кор.сч 30101810000000000256 БИК 044525256

ОГРН: 1025700785615

С 01.01.2025 Росбанк присоединится к Т-Банку (АО «ТБанк») и стал его филиалом, в связи с этим изменились реквизиты:

р/счет 40702810887790000181 в Росбанк филиал Акционерного общества «Тбанк»

кор.сч 30101810545374525113 БИК 044525113

р/счет 40702810100000220118 в АО Газпромбанк, г. Москва

кор.сч 30101810200000000823 БИК 044525823

р/счет 40702810712039007575 в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)

кор.сч 30101810145250000411 БИК 044525411

- Организационно-правовая форма предприятия – Акционерное общество
- Основной вид деятельности - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.
- Состав акционеров:
АО «Инвест» 54,25%,
АО «Регтек» - 0,01%
физические лица — 45,74%.

Доли в уставном капитале оплачены полностью. Акционеры, являющиеся юридическими лицами, государственного участия не имеют.

Имущество Общества составляют внеоборотные и оборотные активы.

Реестродержатель - Филиал "Орел-Реестр" ОАО "Реестр".

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году — 32 человека.

2. Участие в совместной деятельности

В договорах простого товарищества АО «Линейный» в отчетном периоде не участвовало.

3. Информация о связанных сторонах

АО «Инвест» - акционер АО «Линейный», доля более 25%.

В 2024 году взаимоотношений не было. Задолженность отсутствует.

4. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из норм Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. за №34н.

- Активы и обязательства в отчетности оценены по фактическим затратам.

- **Учетная политика для целей Бухгалтерского Учёта** разработана и утверждена в соответствии с законодательством РФ в области ведения БУ (Закон 402-ФЗ, ПБУ с № 1/2008 по № 23/2011, планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению), Кодексами РФ (Трудовой, Гражданский, Административный, Налоговый).

- В учетной политике для целей БУ раскрыты следующие разделы:

Организация и порядок ведения бухгалтерского учёта; Учетные документы и регистры; Порядок проведения инвентаризации; Критерии существенности; Методы учета доходов и расходов; Учет ОС, запасов, РБП, заемных средств, резервов; Учет расчетов с подотчетными лицами; Прочие положения.

- **Учетная политика для целей Налогового Учёта** разработана и утверждена в соответствии требованиями Налогового Кодекса РФ.

- В учетной политике для целей НУ раскрыты следующие разделы:

Общие положения; Учет доходов и расходов; Учет ОС; Метод оценки сырья и МПЗ при определении размера материальных расходов; нематериальные активы; Создание резервов; Начисление процентов по долговым обязательствам; Начисление налогов (на прибыль, НДС, на имущество, страховые взносы, НДФЛ).

К учетной политике Обществом разработан и утвержден ряд приложений :

- Положение о бухгалтерии; Положение об архиве; Рабочий план счетов; График документооборота; Применяемые унифицированные и разработанные самостоятельно формы первичных учетных документов.

В 2024 году организация применяет положения ПБУ 18/02 выбранным ранее способом — балансовый метод учета расчетов по налогу на прибыль организаций.

5. Бухгалтерский баланс

5.1. Основные средства

- В составе основных средств (далее ОС) отражены здания, земельные участки, сооружения, автотранспорт, механизмы и оборудование, используемые в управленческих и производственных целях в течении срока более 12 месяцев, способные приносить организации экономическую выгоду. ОС, приобретенные за плату, приняты к учету по первоначальной стоимости, в которой признается сумма фактических расходов на приобретение.
- В организации применяется линейный способ начисления амортизации.
- В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом начисленной линейным способом амортизации за время использования объектов ОС.
- Срок полезного использования объектов ОС устанавливается при принятии их к учету на основании Классификатора ОС, утверждённого Постановлением Правительства РФ.
- Доходы и потери от выбытия ОС отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на конец отчетного периода:

Основное средство	Стоимость
Земельный участок 1111 кв.м. 57:25:0020604:28	1 159 100,00
Земельный участок 1683 кв.м. 57:25:0020621:52	696 758,70
Земельный участок 218 кв.м. 57:25:0020604:6	139 577,46
Земельный участок 39 кв.м. 57:25:0020604:7	24 732,02
Земельный участок 57:25:0020604:167	10 796 393,29
Земельный участок 7756 кв.м. 57:25:0020604:29	6 650 400,00
Итого	19 466 961,47

5.2. Запасы

- Величина запасов отражена в балансе по строке 1210 в сумме 2702 тыс. руб., в том числе:
 - материалы - 2522 тыс. руб.
 - товары для перепродажи - 180 тыс. руб.
- Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение. При выбытии оценка производится по средней стоимости единицы запасов, входящих в равнозначную группу. НЗП определяется ежемесячно по факту расхода запасов.
- Сальдо запасов на начало отчетного периода 3364 тыс. руб., в том числе:
 - материалы - 3184 тыс. руб.
 - товары для перепродажи - 180 тыс. руб.

5.3. Дебиторская задолженность

- Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена по строке 1230 в сумме - 2363 тыс. руб., за текущий период дебиторская задолженность значительно уменьшилась.
- При создании резерва по сомнительным долгам, на конец каждого отчетного периода осуществляется индивидуальная оценка каждого долга. При периоде задолженности от 45 до 90 дней величина резерва определяется в размере 50% , более 90 дней – в размере – 100 %. Резервы по сомнительным долгам для целей налогового учета не создаются.
- Безнадежная к взысканию задолженность дебиторов списывается по мере признания таковой.

5.4. Кредиторская задолженность

- Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена по строке 1520 в сумме - 51938 тыс. руб., за текущий период кредиторская задолженность уменьшилась на 973 тыс. рублей.
- При отражении данных строки 1520 баланса величина кредиторской задолженности скорректирована в сторону уменьшения, согласно указаний Минфина, на величину НДС с авансов полученных.
- Кредиторская задолженность, не оплаченная кредитору в течение трёх лет и не подтвержденная кредитором актом сверки (для корректировки срока исковой давности), включается в состав прочих доходов, признаваемых в НУ при исчислении налога на прибыль.

5.5. Финансовые вложения (предоставленные займы)

По строке 1240 баланса отражена величина сальдо предоставленных займов в сумме – 1200 тыс. руб., в том числе:

- депозит от 28.12.2024 в ПАО «Росбанк» – 350 тыс. руб.,
- депозит от 28.12.2024 в ПАО «Росбанк» – 800 тыс. руб.,
- депозит от 28.09.2016 в ПАО «Росбанк» – 50 тыс. руб.

5.6. Денежные средства

В балансе денежные средства Общества отражены по строке 1250 в сумме 135 тыс. руб., в том числе:

- остатком средств на расчетном счете в банке ПАО «Росбанк» — 10 тыс. руб.;
- остатком средств на расчетном счете в банке ПАО ВТБ — 105 тыс. руб.;
- остатком средств на расчетном счете в банке АО ГПБ — 19 тыс. руб.;
- остатком средств в кассе предприятия — 1 тыс. рублей.

5.7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен по строке 1310 баланса в сумме – 33753 тыс. руб. Движение по счету 80 «Уставный капитал» в 2024 году - отсутствует.

5.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

- Непокрытый убыток отражен по строке 1370 баланса в сумме (223746) тыс. руб. По данным бухгалтерского учета по сравнению с сальдо на 31.12.2023 года величина непокрытого убытка на 31.12.2024 года увеличилась на 19364 тыс. рублей.

5.9. Заемные средства - Долгосрочные и краткосрочные.

- Срок уплаты по всем полученным заёмным средствам составляет менее 12 месяцев от отчетной даты. Данные заемные средства по состоянию на 31.12.2024 года отражены в балансе по строке 1510 «Краткосрочные обязательства» в сумме 198766 тыс. рублей, в том числе:
 - задолженность по основному долгу - 196952 тыс. руб.;
 - задолженность по начисленным процентам — 1814 тыс. руб.

6. Отчет о финансовых результатах

6.1. Доходы Общества отражаются в учете и отчетности по методу начисления.

6.1.1. Выручка от реализации за 2024 год отражена по строке 2110 в сумме 57148 тыс.руб., по сравнению с прошлым годом она увеличилась на 2459 тыс. руб. или на 4,5 %.

Основной статьей доходов Общества является - выручка от реализации оказанных услуг по предоставлению в аренду собственного или арендованного нежилого недвижимого имущества, которая отражается в учете на основании, принятых Заказчиком услуг, подтвержденных подписанными и Заказчиком и Исполнителем Универсально-передаточных документов к договорам аренды недвижимого имущества и земельных участков, вне зависимости от их оплаты Заказчиком.

6.1.2. Прочие доходы, отраженные по строке 2340 отчета о финансовых результатах составили - 2867,6 тыс.руб..

Прочие доходы отражаются в учете по счету 91.01.

В составе прочих доходов отражены:

- доходы от реализации прочего имущества — 1880,4 тыс.руб.;
- внереализационные доходы — 103,4 тыс.руб.;
- оприходование излишков — 783,3 тыс.руб.;
- резервы по сомнительным долгам — 100,5 тыс.рублей.

6.2. Признанные расходы Общества отражаются по методу начисления.

6.2.1. Себестоимость продаж за 2024 год отражена по строке 2120 отчета о финансовых результатах в сумме 46256 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом себестоимость увеличилась на 18469 тыс. рублей. В бухгалтерском учете данные суммы отражаются по дебету счета 20.01 «Основное производство». В составе себестоимости затрат основную долю составляют затраты по ремонту основных средств.

6.2.2. Управленческие расходы отражены по строке 2220 отчета о финансовых результатах в сумме 19631 тыс.руб., по сравнению с прошлым годом управленческие расходы уменьшились на 1820 тыс.руб.. В бухгалтерском учете данные суммы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 26 закрывается дебетом счета 90.08 «Управленческие расходы».

6.2.3. Прочие расходы отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах в сумме 1543 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом сумма прочих расходов уменьшилась на 465 тыс.руб.. В бухгалтерском учете данные суммы отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы». Счет 91.02 закрывается дебетом счета 99.01 «Прибыли, убытки от хозяйственной деятельности».

6.3. Финансовым результатом за 2021 год является убыток до налогообложения, отраженный по строке 2300, в сумме 26028 тыс. руб.

6.3.1 Отложенный налог на прибыль по строке 2412 равен 6665 тыс.руб.

6.3.2. Убыток за отчетный год составил 19363 тыс.рублей. Общество уплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2024 году продолжили действовать ограничительные меры, связанные с распространением новой вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ не оказало значительного негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Общество подтверждает, что указанные события не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и применения принципа непрерывности деятельности в условиях распространения COVID-19.

8 События после отчетной даты

Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут повлиять на отчетность, нет.

Судебных дел и предъявленных исков, которые могут повлиять на события после отчетной даты, у Общества нет.

Дивиденды в отчетном году по результатам прошлого периода не выплачивались.

9. Непрерывность деятельности

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется, исходя из допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Прекращение или сокращение деятельности в следующем отчетном году не планируется. Нет вероятности устаревания услуг Общества в следующем отчетном году. Общество постоянно ищет новых покупателей и улучшает условия и качество предоставляемых услуг.

Все перечисленные факты говорят о непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор АО «Линейный» _____/Шушунов М.Н./

Главный бухгалтер АО «Линейный» _____/Маслова Е.С./