

Наименование организации, ОГРН

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период, состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации или численность работающих на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99) – XXX чел.;

Выручка за 2023 г. составила XXX тыс. руб., в том числе:

- от торговой деятельности – XXX тыс. руб.*
- от оказания услуг – XXX тыс. руб. (указать свои виды деятельности).*

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможно достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008) – здесь надо добавить несколько выдержек из учетной политики;

ОБЯЗАТЕЛЬНО:

- лимиты признания активов основными средствами;*
- обесценение ос*
- пересмотр элементов амортизации*
- инвестиционная недвижимость – как отдельная строка баланса и раскрытие по какой стоимости она отражается;*
- проводилась ли проверка кап вложений на обесценение и ее результат;*
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;*
- что управленческие расходы закрываются на 90 счет;*
- порядок создания резервов;*

По ФСБУ 25 раскрытия с учетом существенности:

- минимум про ППА и обязательства (сумма и в каких строках отражаются)*
- проценты, учтенные по строке 2330 «Проценты к уплате» ОФР*
- факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется.*
- если много договоров аренды до 12 месяцев, то расходы и будущие арендные платежи арендатора, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев.*

Количество акций, номинальная стоимость, и то, что все оплачены. (Для АО)

Если есть валютные операции курс валют на отчетную дату

Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008): – как минимум указать кто руководитель и учредитель

Перечень связанных сторон и все операции со связанными сторонами (остаток задолженности на начало, движение за год, остаток задолженности на конец)

В этом же разделе:

- *Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) – XXX тыс. руб.;*

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – XXX тыс. руб.

Здесь указать ЗП управленческому персоналу за год, и страховые взносы. Как минимум руководителю, можно и всему АУП. ПО ФАМИЛИЯМ, ДОЛЖНОСТЯМ РАСПИСЫВАТЬ НЕ НАДО!! ПРОСТО ОСТАВИТЬ ФРАЗУ ТАКОЙ, КАК ТУТ!!

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали (если отсутствовали, если нет, то дописать).

Информация о бенефициарных владельцах Общества: либо указать кто (если такой есть), либо не раскрывается в связи с отсутствием бенефициарных владельцев, контролирующих Общество.

Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета		
Налогооблагаемая база по данным налогового учета		
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)		
Изменение отложенных налоговых активов		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Постоянные налоговые обязательства		
Текущий налог на прибыль		

Временные и постоянные разницы за 2023 и 2022 годы

Наименование	2023 г.	2022 г.
Вычитаемые временные разницы, всего		
Налогооблагаемые временные разницы, всего		
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего		

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, **различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств,**

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями **в начислении резерва по сомнительным долгам. САМИМ ДОПИСАТЬ, ОТКУДА!!!**

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении **себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.**

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

События после отчетной даты.

Санкционные ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов, отдельными государствами на деятельность Общества в 2023 г. не повлияли.

Валютного расчетного счета у Общества нет.

Не оказало влияние на деятельность Общества ограничение импорта/экспорта товаров и технологий, так как основным видом деятельности Общества является управление недвижимым имуществом за вознаграждение на договорной основе.

Продолжающаяся в 2024 г. специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Общество расценивает в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

Информация о прибыли на одну акцию (Только для АО).

Базовая прибыль на акцию за 2023 г. составила XXX руб.

Базовая прибыль на акцию за 2022 г. составила XXX руб.

Информация о порядке перехода с 1 января 2024 г. на ФСБУ 14/2022 – ретроспективно или нет, и указать, ожидает ли Общество, что применение данного стандарта окажет существенное влияние бухгалтерскую отчетность или нет (если есть нематериальные активы).

Генеральный директор Иванов И.И. _____

00.00.2024 г.

(дата, как в отчетности)