Пояснительная записка к балансу за 2021 год
АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ»

1.Сведения об акционерном обществе (АО) «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ»

Акционерное общество «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ»

Юридический адрес: 672000 Забайкальский край, город Чита, Бабушкина ул., дом № 50, офис 23
Фактический адрес: 672000 Забайкальский край, город Чита, Бабушкина ул., дом № 50, офис 23.

Дата государственной регистрации: 28.08.2002 года.

ОГРН: 10275011499917

ИНН: 7536008999

КПП: 753601001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 2 по г. Чите 04.03.1993 г. свидетельство серия 75 № 000803051

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 6 человек.

Размер Уставного капитала «Общества» на 31.12.2021 г. составляет 26748.87 рублей.

Дочерних и зависимых обществ не имеет.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Основным видом деятельности «Общества» является: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Организация подлежит обязательному аудиту.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имущества считаются доходами, связанными с реализацией.

Доходы от реализации в 2021 г. составили 11 824 998 руб.

РАСШИФРОВКА

доходов по основному виду деятельности АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» по БУ и НУ

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Доходы по основному виду деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за период год 2021 (руб.)	№ строки отчета финанс. результатов	Оборот за период год 2021 (руб.)	№ строки декларации	
90.01.1	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	11.824998	2110	11.907726	213	- 82728
Итого:		11.824998	2110	11.907726	213	- 82728

Сумма разницы между БУ и НУ сложились из дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г., которая оплачена в 2021 году.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили:

- 2020 год – 11.521082 руб.

- 2019 год – 12.748514 руб.

- 2018 год - 11.767986 руб.

- 2017 год - 12.984402 руб.

Анализ приведенных показателей за прошлые отчетные периоды (2017-2020 годы) свидетельствуют о нестабильной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности, снижение объема дохода. Это связано с падением спроса на аренду помещений.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы по основному виду деятельности, управленческие расходы, собранные в течении отчетного периода, по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются непосредственно в конце отчетного периода в дебет счета 90 «продажи» полностью.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 11.353858 руб.

РАСШИФРОВКА

Расходов по основному виду деятельности АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» по БУ и НУ

Счет бух. учета	Расходы по основному виду деятельности	Себестоимость продаж по основному виду деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за период год 2021 (руб.)	№ строки отчета о фин. результатах	Оборот за период год 2021 (руб.)	№ строки декларации	Разница БУ и НУ
90.08.1	Амортизация	22780	2120	97954	223	- 75174
90.08.1	Расходы по основному виду деятельности	11.331078	2120	11.411617	223	- 80539
Итого:		11.353858		11.509571		- 155713

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 11.509571 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере – 155713 руб. сложилась:

1. Разница в размере 75174 руб. образовалась в связи с различием учета амортизации ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

2. Разница в размере 80539 руб. состоит из расходов, не принимаемых для целей налогообложения, а именно:

   БУ (затраты по БУ)
   БУ – налог на имущество за 4 квартал 2021 г. – 319252 руб.
   Оплата в 1 кв. 2022 г.

   НУ (затраты НУ)
   НУ – налог на имущество за 4 кв. 2020 г. – 399791 руб.
   Оплата в 1 кв. 2021 г.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

- 2020 год – 10.323188 руб.

- 2019 год - 11.293308 руб.

- 2018 год - 11.878853 руб.

- 2017 год - 12.470720 руб.

Анализ приведенных показателей за прошлые отчетные периоды 2017 - 2020 г.г., связанные с реализацией отрицательно влияет на экономическую деятельность предприятия. Приняты меры по минимизации расходов.

4.Финансовый результат основного вида деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2021 году составил прибыль в сумме - 471140 руб.
(11.824998 руб. – 11.353858 руб.)
В налоговом учете сумма прибыли составила - 398155 руб.
(11.907726 руб. - 11.509571 руб.)

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила -19150 руб.

РАСШИФРОВКА
Прочих доходов АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» по БУ и НУ за 2021 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за период год 2021 (руб.)	№ строки отчета о финансовых результатах	Оборот за период год 2021 (руб.)	№ строки декларации	
91.1	Прочие доходы	19150	2340	19150	213	
	Итого:	19150		19150		

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила - 771817 руб.

РАСШИФРОВКА
Прочих расходов АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» по БУ и НУ за 2021 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за период год 2021 (руб.)	№ строки отчета о финансовых результатах	Оборот за период год 2021 (руб.)	№ строки декларации	
91.2	Прочие расходы	771817	2350	31484	223	740333
	Итого:	771817		31484		740333

Финансовый результат, полученный от прочих доходов и расходов составил (убыток) в сумме - 752667 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила - 31484 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере - 740333 руб.
сложилась:

Расходы, не принимаемые для целей НУ, а именно:
- премия, НДФЛ, материальная помощь - 580250 руб.
- страховые взносы - 82773 руб.

- услуги по проведению годового собрания акционеров за 2020 год - 20670 руб.
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров - 56640 руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил (убыток) в сумме (471140 руб. - 752667 руб.) - 281527 руб.

Текущий налог (минимальный налог при УСН 1 %) - 119077 руб.

Совокупный финансовый результат за 2021 год (убыток) - 400604 руб.

8. Расчет по налогу

«Общество» по итогам 2021 года получило:
- доходы - 11.907726 руб.

- расходы - 11.541055 руб.

- налоговая база для исчисления единого налога за отчетный год составляет (11.907726 – 11.541055 руб.) - 366672 руб.

Сумма исчисленного единого налога за отчетный 2021 год составляет: (366672 руб. х 15%) - 55001 руб.
это меньше, чем минимальный налог при УСН 1% от доходов (11.907726 руб. х 1%) = 119077 руб.

- Общество за налоговый период 2021 год исчислило минимальный налог при УСН 1% - 119077 руб.

9. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.
Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтером Общества.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей, а также книги, брошюры, издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

По списанию оценки материалов и товаров производится по способу ФИФО.
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод оплаты, так как применяет упрощенную систему налогообложения.

В целях определения материальных расходов при списывании сырья и материалов применяется метод ФИФО.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу ФИФО.

«Общество» формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники и бумагоносителя.

Генеральный директор
АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» _____ Л.А. Соловьева

Бухгалтер _____ А.Н. Яковлева