

РАО «Москва Златоглавая»

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

I. Общие сведения

1.1 Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Российское акционерное общество «Москва Златоглавая».

Организационно-правовая форма: акционерное общество.

Форма собственности: частная.

Общество было создано 22.04.1996г.

ОГРН 1027739017316.

Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по г.Москве.

РАО «Москва Златоглавая» зарегистрировано по адресу: 105082, Москва, Переведеновский пер., д.17,

Почтовый адрес: 105082, Москва, Переведеновский пер., д.17, кор.1.

РАО «Москва Златоглавая» не имеет обособленных подразделений.

1.2 Вид деятельности

Основные виды хозяйственной деятельности РАО «Москва Златоглавая» в 2021 году:

- Сдача собственных помещений в аренду

1.3 Информация об исполнительных органах Общества

Исполнительный орган организации: Генеральный директор.

В 2021г. генеральным директором РАО «Москва Златоглавая» являлся Могилевский Лев Михайлович.

В своей деятельности руководствуется действующим законодательством и Уставом.

Общество создано на неограниченный срок.

Целью создания является получение прибыли.

1.4 Информация о численности персонала организации

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 56,8 человек.

1.5 Режим налогообложения

Общая система налогообложения.

Общество является плательщиком следующих налогов:

- Налог на имущество;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на прибыль;
- Транспортный налог;

Производит отчисления и выплаты в:

- Фонд социального страхования;
- Пенсионный фонд России;
- ФФОМС;

Является налоговым агентом по:

- Налог на доходы физических лиц;

II. Основные элементы Учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008г. №106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н.
3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ.
4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено генеральному директору.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ.
5. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.
6. Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.
7. Переоценка основных средств в 2021 году не производилась.
Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.
8. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны соблюдаться условия:
 - Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
 - Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - Стоимость объекта превышает 40 000 руб.*Основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01.*
9. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (с учетом изменений по постановлению Правительства РФ от 7 июля 2016г. №640).
Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.
10. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

11. Предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.
12. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». *Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункты 80,83 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. №119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н).*
13. В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. *Основание: пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. №119н.*
14. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.
15. Расходами, которые формируют фактическую себестоимость готовой продукции, признаются:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства.

Основание: пункт 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н.

16. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

17. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – ежемесячно.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

18. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

19. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

20. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н.

21. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010г. №66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010г. №66н.

22. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется в сроки и составе, предусмотренные законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета:

- в налоговую инспекцию;
- в органы гос.статистики;
- учредителям.*Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ.*

Учетная политика для целей налогообложения.

1. Учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ (часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями)).
2. При наличии операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с налоговым законодательством РФ, бухгалтерией организации осуществляется налоговый учет.
3. Основные цели налогового учета (ст.313 НК РФ):
 - Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода;

- Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.
4. Произведенные расходы подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, (п.1 ст.252 НК РФ).
 5. В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского учета (ст.313 НК РФ). В дополнение к налоговым регистрам в необходимых случаях для подтверждения данных налогового учета формируется бухгалтерская справка.
 6. Если требования по ведению налогового учета не отличаются от требований по ведению бухгалтерского учета, то учет ведется в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета.
 7. Налог на добавленную стоимость (НДС).
Право подписи счетов-фактур имеют генеральный директор, главный бухгалтер и иные лица, имеющие право подписи финансовых документов в соответствии с распорядительными документами.
 8. Налог на прибыль организаций.
В целях налогообложения по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления (ст.271,272 НК РФ).
 9. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется организацией в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 с учетом изменений по постановлению Правительства РФ от 7 июля 2016г. №640).
 10. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится в порядке, изложенном для целей бухгалтерского учета. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации) (п.2 ст.258 НК РФ).
 11. Первоначальная стоимость основного средства (нематериального актива) определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (п.1 ст.257 НК РФ). В формировании первоначальной стоимости объектов, полученных по импорту, участвует таможенная пошлина, уплаченная организацией при ввозе на территорию РФ объектов основных средств.
 12. В отношении приобретенных объектов основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета, с учетом срока эксплуатации бывшим собственником (п.7 ст.258 НК РФ).
 13. Если срок фактического использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации у предыдущих собственников, окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1, определяется срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов (п.7 ст.258 НК РФ) и указывается в акте приема-передачи объекта основных средств (формы №№ОС-1, ОС-1а, №ОС-1б).
 14. К производственным объектам амортизируемого имущества относятся все объекты за исключением объектов, используемых для управления. Соответствующие сведения приведены в инвентарных карточках.
 15. Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету в момент перехода права собственности к организации. Расходами, связанными с приобретением, считаются расходы, произведенные до оприходования МПЗ.
 16. Оценка сырья и материалов при списании производится по методу средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ), исходя из количества, которое за истекший месяц:
 - передано в производство;
 - отпущено на создание объектов амортизируемого имущества;
 - реализовано;
 - передано безвозмездно.
 17. Организация не создает на предстоящие расходы резерв на оплату отпусков.
 18. Организация не создает резерв по сомнительным долгам.

19. К прямым расходам относятся расходы на производство, не отнесенные в бухгалтерском учете к расходам на управление или коммерческим расходам (п.1 ст.318 НК РФ).
20. Порядок определения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) соответствует порядку, предусмотренному в бухгалтерском учете (п.1 ст.319 НК РФ).
21. Исчисление суммы квартального авансового платежа производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и суммы фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению и рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода (п.2 ст.286 НК РФ).
22. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

III. Информация о связанных сторонах

По основанию, указанному в ст.4 раздела 1ПБУ 11/2008, представляем информацию о сделках со связанными сторонами - сдача с аренду транспортного средства без экипажа акционерами общества. Два договора со сроком действия 1. 01.01.2021-31.12.2021г.; 2. 01.01.21-31.12.21г.

Общая сумма по договорам 1800000,00руб. Задолженности на 31.12.21г. по договорам аренды нет.

Руководство РАО «Москва Златоглавая» осуществляется единоличным исполненным органом – генеральным директором.

- По трудовому договору за 2021 выплачено:
- - заработная плата в размере 14 770 тыс. руб.;
- - начислены страховые взносы 2 308 руб.
- Иных выплат не производилось.

IV. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества за 2021г. и изменение основных экономических показателей представлены в таблице:

№ п/п	Наименование показателей	Ед.изм.	2021 год	2019 год	2020 год
1.	Выручка от реализации продукции собственного производства (с учетом налогов)				
	- сдача в аренду собственных площадей	тыс.руб.	146 063,10	146 225,88	142 986,73
2.	Выручка от реализации покупных товаров (с учетом налогов)	тыс.руб.		322,00	366,00
3.	Среднесписочная численность всего персонала за отчетный год	чел.	57,00	57,00	58,00
4.	Среднемесячная з/плата одного работающего	тыс. руб.	70,07	71,06	75,73
5.	Фонд оплаты труда всех работников	тыс. руб.	59775,74	57133,88	59074,99
10.	Финансово-экономические показатели				
	Инвестиции в основной капитал (приобретение, реконструкция, модернизация основных средств)	тыс.руб.	506,66	2700,16	7405,91
	Введено в эксплуатацию основных средств в отчетном году	тыс.руб.	506,66	2700,16	4225,45

Амортизация основных средств, начисленная за отчетный год	тыс.руб.	1331,42	2107,93	1393,32
Уплачено налогов в бюджеты всех уровней	тыс. руб.	37773,05	37286,08	35222,16
Уплачено взносов во внебюджетные фонды	тыс. руб.	10444,87	13061,79	11592,79
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	715,00	7372,00	1254,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс. руб.	302,00	5403,00	634,00
Чистые активы	тыс. руб.	25521,00	27160,00	26112,00

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021г. в бухгалтерском учете получена прибыль в размере **302,00 тыс.руб.** Чистые активы по состоянию на 31.12.2021г. имеют положительную величину.

V. События после отчетной даты

В феврале 2022 некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи ростом геополитической напряженности с февраля 2022года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Кроме того, в связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику.

Менеджментом общества проведена оценка влияния (COVID) на финансовое положение общества по результатам которой Общество на текущий момент не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение общества и результаты хозяйственной деятельности.

Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

VI. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В отчетном году не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

VII. Информация о совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

VIII. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Условные активы на отчетную дату отсутствуют.

IX. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и учетной политикой Общества, информация по сегментам не раскрывается.

X. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 25521 тыс.руб.

XI. Расшифровки статей бухгалтерского баланса,

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2021 г.

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Здания	25822
Оборудование	6755
Транспортные средства	32
Вычислительная техника	368
Мебель и прочие принадлежности	
	32977

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021 г.

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками(60.01)	5 692,00
Расчеты с покупателями (62.01)	463,00
Расчеты по налогам (68)	2690,00
Прочее (76.02, 76.05, 76.06 и др.)	1802,00
	10647,00

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2021 г.

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками (60.01, 60.21)	2811
Расчеты с покупателями (62.01)	11231
Расчеты по налогам (68)	5480
Расчеты по сборам (69)	854
Прочее (76, 75)	374
76AB	-1871,00

	18879,00
--	-----------------

XII. Бенефициарные владельцы.

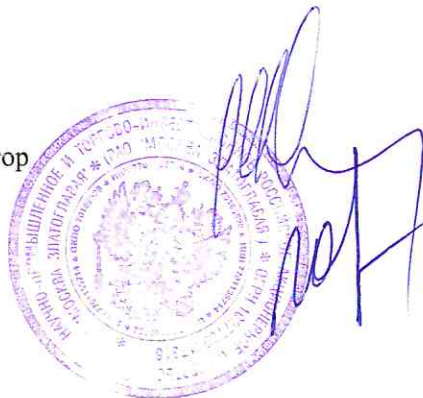
Фамилия Имя Отчество	ИНН	Гражданство	Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем	Реквизиты документа, удостоверяющего личность
Могилевский Лев Михайлович	771200740262	Россия	имеет более 25% в уставном капитале и имеет возможность контролировать его действия по иным основаниям – является руководителем	Разрешение получено (указываете) Не получено не указываете но пишите, что не получено

XIII. Непрерывность деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно общество готово исполнять свои обязательства.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Могилевский Л.М.

Москалева И.Ю.