

Пояснительная записка к балансу за 2021 год

1. Сведения об акционерном обществе

- 1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Трест Моспромонтаж» (АО «Трест Моспромонтаж») ИНН:7704083655/КПП 773301001
- 1.2. Юридический адрес:125424 г. Москва, ул. Летная, д.71, стр.6
- 1.3. Фактический адрес: 125424 г. Москва, ул. Летная, д.71, стр.6
- 1.4. Дата государственной регистрации:02 августа 2010 года, основной государственный №1027700171179
- 1.5. Уставный капитал общества составляет 54545 руб.
- 1.6. Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные статьей 7 Федерального закона от 24 декабря 2010 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные элементы учетной политики организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена приказом генерального директора № 27/12-2020 от 27 декабря 2020 г.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией.
- 2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.
- 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.4. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
- 2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- 2.1.6. При списании, оценка материалов производится по средней себестоимости .

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

- 2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.
- 2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется способ – по средней себестоимости.
- 2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.
- 2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
- 2.2.5. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по фактической себестоимости.
- 2.2.6. Фирма формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.

- 3.1. Основным видом деятельности организации является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)
Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов
- 3.2. Доходы от реализации за 2021 год составляют 11210 тыс. руб. (без учета НДС) в том числе :
по основному виду деятельности (договора аренды) 8 541 тыс. руб.
доходы от реализации прочего имущества 2 669 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составляли:

-2020 год	-10 081 тыс. руб.
-2019 год	- 9 297 тыс. руб.
-2018 год	- 7 138 тыс. руб.
-2017 год	- 8 328 тыс. руб.

3.3. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 716 тыс. руб.

3.4. Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 776 тыс. руб. в том числе:

расчеты с поставщиками и подрядчиками	160 тыс. руб.
задолженность по зарплате	12 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам	604 тыс. руб.
прочие	- тыс. руб.

4. Социальные показатели

4.1. Среднесписочная численность работников за 2021 год составляет 6 человек, по состоянию на 31.12.2021г. численность списочного состава составляет 5 человек.

4.2. Затраты на оплату труда, тыс. руб. – 1 550

4.3. Расходы на социальное страхование, тыс. руб. – 344

5. Основные средства

5.1 Первоначальная стоимость	4 240 тыс.руб.
5.2 Начислена амортизация	3 124 тыс. руб.
5.3 Остаточная стоимость на 01.01.22г	1 116 тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налоговая база для исчисления налога на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 552 884 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 110 577 руб.

7. Переход с ОСНО на УСН

С 01.01.2022 организация приняла решение о переходе с ОСНО на УСН (Доходы)

7.1 При переходе на УСН организация освобождается от уплаты налога на прибыль (п.2 ст.346.1 НК РФ) в связи с этим 31.12.2021г. списаны остатки по счетам 09 (Отложенные налоговые активы) и 77 (Отложенные налоговые обязательства)

Были сделаны следующие проводки

Списаны ОНА Д 99 К 09 сумма 155,6 тыс.руб.

Списано ОНО Д 77 К 99 сумма 176,2 тыс.руб.

7.2 Восстановлена к уплате в бюджет сумма НДС с остаточной стоимости основных средств в сумме 212.7 тыс руб.

8. Финансовый результат

8.1 Сумма бухгалтерской прибыли (до налогообложения) по данным регистров бухгалтерского учета составила 328 тыс.руб.

8.2 Чистая прибыль (убыток) - 255 тыс. руб.