Пояснительная записка к балансу за 2022 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 4 человека.

Размер Уставного капитала «Общества» на 31.12.2022 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.

Общество имеет право не проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности
на основании ФЗ от 16.04.2022 г. № 99-ФЗ и № 114 ФЗ ст.67.1 ГК РФ и ст. 88 Закона № 208 ФЗ

2. Выручка (доходы) от реализации

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

Доходы от реализации в 2022 г. составили 11 694 149 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 2022 (руб.)	№ строки отчета финанс. результатов	Оборот за период год 2022 (руб.)	№ строки декларации	
90.01.1	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	11.694149	2110	11.694149	213	0
Итого:		11.694149	2110	11.694149	213	0

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили:

- 2021 год – 11.824998 руб.

- 2020 год – 11.521082 руб.

- 2019 год - 12.748514 руб.

- 2018 год - 11.767986 руб.

Анализ приведенных показателей за прошлые отчетные периоды (2018-2021 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 2022 году составили 11.384283 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 2022 (руб.)	№ строки отчета о фин. результатах	Оборот за период год 2022 (руб.)	№ строки декларации	Разница БУ и НУ
90.08.1	Амортизация	22780	2120	97954	223	- 75174
90.08.1	Расходы по основному виду деятельности	11.361503	2120	11.361503	223	0
Итого:		11.384283		11.459457		- 75174

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 11.459457 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере – 75174 руб. сложилась:

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

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

- 2021 год - 11.509571 руб.

- 2020 год – 10.323188 руб.

- 2019 год - 11.293308 руб.

- 2018 год - 11.878853 руб.

Анализ приведенных показателей за прошлые отчетные периоды 2018 - 2021 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 2022 году составил прибыль в сумме - 309866 руб.
(11.694149 руб. – 11.384283 руб.)

В налоговом учете сумма прибыли составила - 234692 руб.
(11.694149 руб. - 11.49457 руб.)

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила - 50000 руб.

РАСШИФРОВКА
Прочих доходов АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» по БУ и НУ за 2022 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за период год 2022 (руб.)	№ строки отчета о финансовых результатах	Оборот за период год 2022 (руб.)	№ строки декларации	
91.1	Прочие доходы	50000	2340	50000	213	0
	Итого:	50000		50000		0

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила - 486960 руб.

РАСШИФРОВКА
Прочих расходов АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» по БУ и НУ за 2022 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за период год 2022 (руб.)	№ строки отчета о финансовых результатах	Оборот за период год 2022 (руб.)	№ строки декларации	
91.2	Прочие расходы	486960	2350	32799	223	454161
	Итого:	486960		32799		454161

Финансовый результат, полученный от прочих доходов и расходов составил (убыток) в сумме - 436960 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила - 32799 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере сложилась: - 454161 руб.

Расходы, не принимаемые для целей НУ, а именно:

- премия, НДФЛ, материальная помощь - 323000 руб.

- страховые взносы - 49851 руб.

- услуги по проведению годового собрания акционеров за 2021 год - 24670 руб.
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров - 56640 руб.
- корректировка поступления, исправление собственной ошибки - 175 руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году, составил (убыток) в сумме (309866 руб. - 436960 руб.) - 127094 руб.

Текущий налог (минимальный налог при УСН 1 %) - 117441 руб.

Совокупный финансовый результат за 2022 год (убыток) - 244535 руб.

8. Расчет по налогу

«Общество» по итогам 2022 года получило:

- доходы - 11.744149 руб.

- расходы - 11.556332 руб.

- налоговая база для исчисления единого налога за отчетный год составляет (11.774149 – 11.556332 руб.) - 187817 руб.

Сумма исчисленного единого налога за отчетный 2022 год составляет: (187817 руб. х 15%) - 28173 руб.

это меньше, чем минимальный налог при УСН 1% от доходов (11.774149 руб. х 1%) = 117441 руб.

- Общество за налоговый период 2022 год исчислило минимальный налог при УСН 1% - 117441 руб.

9. Основные элементы учетной политики предприятия

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

С 01.01.2022 г. учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/202 «Основные средства» (п.2 приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н) Согласно п.12 ФСБУ 6/2020 при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 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