Пояснительная записка к балансу за 2020 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 31.12.2020 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 2020 г. составили 11 521 082 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 2020 (руб.)	№ строки отчета финанс. результатов	Оборот за период год 2020 (руб.)	№ строки декларации	
90.01.1	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	11.521082	2110	11.578339	213	- 57257
Итого:		11.521082	2110	11.578339	213	- 57257

Сумма разницы между БУ и НУ сложились из дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г., которая оплачена в 2020 году.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили:

- 2019 год – 12.748514 руб.

- 2018 год – 11.767986 руб.

- 2017 год - 12.984402 руб.

- 2016 год - 12.743210 руб.

Анализ приведенных показателей за прошлые отчетные периоды (2016-2019 годы) свидетельствуют о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности.

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 2020 году составили 10.323188 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 2020 (руб.)	№ строки отчета о фин. результатах	Оборот за период год 2020 (руб.)	№ строки декларации	Разница БУ и НУ
90.08.1	Амортизация	24246	2120	99420	223	- 75174
90.08.1	Расходы по основному виду деятельности	10.298942	2120	10.298942	223	-
Итого:		10.323188		10.398362		- 75174

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 10.398362 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:

- 2019 год – 11.293308 руб.

- 2018 год - 11.878853 руб.

- 2017 год - 12.470720 руб.

- 2016 год - 12.301689 руб.

Анализ приведенных показателей за прошлые отчетные периоды 2016 - 2019 г.г., связанные с реализацией положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4.Финансовый результат основного вида деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2020 году составил прибыль в сумме - 1.197894 руб.
(11.521082 руб. – 10.383188 руб.)
В налоговом учете сумма прибыли составила - 1.179977 руб.
(11.578339 руб. - 10.398362 руб.)

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила - 3763 руб.

РАСШИФРОВКА
Прочих доходов АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» по БУ и НУ за 2020 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за период год 2020 (руб.)	№ строки отчета о финансовых результатах	Оборот за период год 2020 (руб.)	№ строки декларации	
91.1	Прочие доходы	3763	2340	3763	213	
	Итого:	3763		3763		

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила - 529408 руб.

РАСШИФРОВКА
Прочих расходов АО «ЗАБАЙКАЛСТРОЙ» по БУ и НУ за 2020 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за период год 2020 (руб.)	№ строки отчета о финансовых результатах	Оборот за период год 2020 (руб.)	№ строки декларации	
91.2	Прочие расходы	520408	2350	19432	223	509976
	Итого:	529408		19432		509976

Финансовый результат, полученный от прочих доходов и расходов составил убыток в сумме -525645 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила -19432 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере сложилась: 509976 руб.

Расходы, не принимаемые для целей НУ, а именно:
- подписка на журнал «Главбух» - 14392 руб.
- премия, НДФЛ, материальная помощь - 339900 руб.
- страховые взносы - 72928 руб.

- услуги по проведению годового собрания акционеров за 2019 год - 19470 руб.
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров - 56640 руб.
- дебиторская задолженность - 6646 руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил прибыль в сумме (1.197894 руб. + 3763 руб. – 529408 руб.) - 672249 руб.

Текущий налог (при УСН 15 %) - 174082 руб.

Прочее (штраф) - 125 руб.

Совокупный финансовый результат за 2020 год (прибыль) - 498042 руб.

8. Расчет по налогу

«Общество» по итогам 2020 года получило:
- доходы - 11.578339 руб.

- расходы - 10.417794 руб.

- налоговая база для исчисления единого налога за отчетный год составляет (11.578339 – 10.417794 руб.) - 1.160545 руб.

Сумма исчисленного единого налога за отчетный 2020 год составляет: - 174082 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