



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«А В Т О Т Е Х С Н А Б»
ИНН2801074255 КПП280101001

675000, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Пограничная, 124 тел/факс 416-2)77-78-72, 77-78-73

E-mail: zao-ats@mail.ru

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 2020г.**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АВТОТЕХСНАБ»

1. Основные сведения об организации

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АВТОТЕХСНАБ», юридический и фактический адрес:

675000, Амурская область, г.Благовещенск, ул. Пограничная,124

Дата государственной регистрации: «18» июля 2000г.

ОГРН: 1022800528024

ИНН: 2801074255

КПП: 280101001

Зарегистрировано в ИФНС России №1 по Амурской области от «19» Июля 2000г.

свидетельство 28 № 001535243

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 25 человек, 1 внешний совместитель.

Основной вид деятельности Общества:

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

45.30 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Владельцем ценных бумаг (акция обыкновенная именная) номинал-84 руб., 100шт является Ярмушевич Николай Николаевич .

Наименование регистратора: Амурский филиал Акционерного общества «Новый регистратор».

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Ярмушевич Николай Николаевич

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года, и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет **8400** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Расшифровка доходов по основным видам деятельности АО АВТОТЕХСНАБ за 2020год.

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности БУ				Налоговый учет НУ		Разница БУ и НУ тыс. руб.
		Обороты с НДС за 2020год	Обороты НДС за 2020год	Обороты без НДС за 2020 тыс. руб.	№ строки ф.2	Обороты без НДС за 2020год	№ стр декларации	
90.01.1	Оптовая торговля запасными частями	356 130 985,73 Р	59 355 166,43 Р	296 776	2110	296 775 819,30 Р	012	
90.01.1	Тех.отбслуживание ремонт	71 454 878,04 Р	11 909 146,37 Р	59 546	2110	59 545 732,00 Р	011	
90.01.2	Выручка по ЕНВД			373	2110			373
91.01						11 121,00 Р	014	11
				356 695	2110	356 332 672	010	

Разница в БУ и НУ **выручка по ЕНВД 373 413,94 руб.** не входит в налоговую базу по налогу на прибыль, выручка от **реализации материалов 11121,00руб.** в ф.2 входит в состав внереализационных доходов.

РАСШИФРОВКА расходов по основным видам деятельности АО АВТОТЕХСНАБ за 2020год.

Счет бух. учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Себестоимость продаж по основным видам деятельности НУ		Разница БУ и НУ тыс. руб.	Статья
		Обороты без НДС за 2020, тыс. руб	№ строки ф.2	Обороты без НДС за 2020год	№ стр декларации		
90.02.1	Себестоимость продаж Основная номенклатурная группа	210 885	2120	210 893 651,00 Р	030	8 тыс. руб	транспортные на остаток товаров
90.02.1	Себестоимость Услуги	31 434	2120	31 433 901,00 Р	010		
90.02.2	Себестоимость по ЕНВД	289	2120			289 тыс. руб.	енвд

90.07	Коммерческие расходы	28 614	2210	28 589 700,32 Р	040	7 тыс. руб.	Амортизация – 15002,72 руб. + 8697,20 транспортные
90.08	Управленческие расходы	48 058	2220	48 058 460,36 Р	040		
91.02	Стоимость реализованных материалов			11 130,00 Р	060	11 тыс. руб.	2-ф в составе внереализационных расходов
91.02	Налоги и сборы, госпошлина			50 002,00 Р	040	50 тыс. руб.	2-ф в составе внереализационных расходов
91.02	Списание запасных частей по претензии брак			124 223,32 Р	040		2-ф в составе внереализационных расходов
		319 280	2120	319 161 068	010		

Временная разница в размере **15 002,72** руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

185 355,32 руб. в НД по налогу на прибыль включены в состав прямых Косвенных расходов стр 040,060.

Для БУ эти статьи вошли в состав прочих расходов.

РАСШИФРОВКА прочих расходов 2020год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	БУ НУ		Сумма, руб.	Расходы не влияющие на прибыль
91.02	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	БУ		99 000,00	
		НУ		82 500,00	16 500,00
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ		180 835,51	
		НУ		150 869,10	29 966,51
	Курсовые разницы	БУ		3 987 967,18	
		НУ		3 987 967,18	
	Налоги и сборы (Прочие косвенные расходы)	БУ		50 002,72	
		НУ	стр. 040	50 002,72	
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ		137 005,00	
	НУ		137 005,00		

Пересорт	БУ		1 435 940,51	
	НУ		1 435 940,51	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ		17 111,80	
	НУ		17 111,80	
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ		28 865,94	
	НУ		28 865,94	
Прочие доходы и расходы	БУ		1 580 315,40	
	НУ		1 580 315,40	
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	БУ		3 223,47	
	НУ		3 223,47	
Расходы на рекламу нормированные	БУ		634 559,82	
	НУ		634 559,82	
Расходы на рекламу нормированные Филиал г.Хабаровск	БУ		482 445,50	
	НУ		482 445,50	
Расходы на услуги банков	БУ		311 164,72	
	НУ		311 164,72	
Расходы не влияющие на прибыль	БУ		81 626,85	81 626,85
	НУ			
Реализация прочего имущества (материалов)	БУ		13353,87	-2224.16
	НУ	стр.060	11 129,71	2224.16
Резервы по сомнительным долгам	БУ		13 249 412,35	13 249 412,35
	НУ			
Списание запасных частей по претензии брак (прочие косвенные расходы)	БУ		124 223,32	
	НУ	стр.040	124 223,32	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	БУ		12 167,05	12 167,05
	НУ			
Итого прочие расходы БУ	ф.2	2350	22 427 тыс. руб.	
Итого прочие внереализ расходы НУ	НД прибыль	стр.200	8 618 599,34	
Итого прочие внереализ расходы НУ	НД прибыль	стр.300	233 369,10	
Итого прочие внереализационные расходы не влияющие на прибыль				13 389 672,76

Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Согласно учетной политики Общества, в налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

РАСШИФРОВКА прочих доходов 2020год

Счет бух. учет	Основные виды деятельности	НУ БУ	Самму, руб.	стр. отчета	Доходы не влияющие на прибыль
		БУ	73 198,97		
	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	НУ	56 698,97		16 500,00 Р
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ	67 913,09		
		НУ	37 946,68		29 966,41 Р
	Курсовые разницы	БУ	6 353 144,66		
		НУ	6 353 144,66		
	Налоги и сборы	БУ	0,07		
		НУ	0,07		
	Оприходование излишков	БУ	283 560,64		
		НУ	283 560,64		
	Пересорт	БУ	1 698 099,62		
		НУ	1 698 099,62		
	Проценты по депозиты или на остаток счета в банке	БУ	744 007,45		
		НУ	744 007,45		
	Проценты по займам сотрудникам	БУ	62 620,98		
		НУ	62 620,98		
	Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ	262 981,96		
		НУ	262 981,96		
	Прочие доходы и расходы	БУ	90 138,60		
		НУ	90 138,60		
	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	БУ	123 379,45		
		НУ	123 379,45		
	Реализация прочего имущества (материалов)	БУ	13 345,00		-2 224,16 Р
		НУ	11 120,84	стр.014	2 224,16 Р
	Резервы по сомнительным долгам	БУ	6 139 121,94		6 139 121,94 Р
		НУ			
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, судебная	БУ	7 271,92		
		НУ	7 271,92		
91.01					

Проценты к получению БУ		807 тыс. руб.	стр.2320	
Итого прочие доходы БУ		15 110 тыс. руб.	стр.2340	
Итого прочие доходы НУ		9 719 851,00 руб.	стр.100	
Итого прочие доходы не влияющие на прибыль				6 185 588,35 Р

В налоговом учете восстановление резервов по сомнительным долгам не учитывается при расчете налога на прибыль в размере 6 139 121,94 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **7 134 521,16** руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих доходов и расходов

Доходы:

6 139 121,94 руб. - Резервы по сомнительным долгам

84 565,87 руб. - по ЕНВД

Расходы :

93 793,90 руб. - Прочие внереализационные расходы.

13 249 412,35 руб. - Резервы по сомнительным долгам

15 002,72 руб. - ВР амортизация ОС.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил: **30 905 тыс. руб.**

В том числе ЕНВД: **84 тыс.руб.**

Налоговая база для исчисления прибыли составила: **38 039 487 руб.**

5. 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **38 039 487 руб**

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **7 607 897,00 руб.**

Налоговая нагрузка составляет 2,07%

Налог, подлежащий зачислению в бюджет субъекта РФ, организация исчисляет отдельно по головному подразделению и отдельно по обособленному подразделению ([п. 2 ст. 288 НК РФ](#)):

8. Чистая прибыль.

Чистая прибыль в 2020 году составила 24 689 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общество создает в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной задолженности. В налоговом учете резерв не создается, образуются временные разницы по правилам ПБУ 18/02.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией покупных товаров, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость реализованных покупных товаров (услуг), транспортные расходы.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца списываются на счет 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году не создавались.

Генеральный директор
АО «АВТОТЕХСНАБ»

(Ярмушевич Н.Н.)

Главный бухгалтер
АО «АВТОТЕХСНАБ»

(Рогозина Н.И.)

