ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 г.

Акционерное общество «ОРМАТЕК»

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «ОРМАТЕК»
юридический адрес: 115230, г. Москва, проезд Хлебозаводский, д. 7 строение 9, эт.3, пом. X, ком. 36
фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, д. 26, помещение IV, этаж 2, комната 16
Дата государственной регистрации: «18» сентября 2013 г.
ОГРН: 1137746860415
ИНН: 7724890784
КПП: 772401001
Зарегистрировано в ИФНС России №24 по г. Москва
«18» сентября 2013 г. свидетельство серия 77 №015273201

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 **822** человека.

Основной вид деятельности Общества : Оптовая торговля прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49)

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
Генеральный директор в 2020 г Полях Владимир Александрович
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 31.12.2020 г. составляет **10000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2020 году составили **9 351 213 410** руб. (без НДС):
Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год -- **7 743 682 677** руб.;
- 2018 год -- **5 762 966 020** руб.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **1 029 757** тыс. руб., что составляет 11% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **810 861** тыс. руб., или на **470%.**

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **-2 650 080 264**руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **2 655 948 718** руб.

Временная разница в сумме **– 2 370 118** руб. обусловлена следующим:
Налогооблагаемая временная разница и соответствующее отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме **474 037** руб. обусловлена тем, что в налоговом учете применяется новая редакция пункта 1 статьи 257 НК РФ, согласно которой основными средствами признаются средства труда первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Соответственно, более дешевые объекты не относятся к ОС, и их стоимость списывается в текущие расходы.
Вычитаемая временная разница в сумме **-3 498 266** руб. и соответствующий отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме **699 653** руб. обусловлена созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – **-2 266 904** тыс руб
- 2018 год – **2 000 546** тыс руб

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил -- **894 141 119 руб**.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности в 2020 году составила **899 329 971** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **822 407 687** руб.
В том числе:
10 400 458 руб. **%** к получению по договорам займа
683 065 693 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **740 396 068** руб.
Разница в сумме **77 728 517** руб. состоит из:
Постоянной разница в сумме **80 253 200**руб. образованной по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты.
Временной разницы в сумме **-2 524 682** руб. обусловленной созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **958 023 879** руб.
В том числе **-5 031 357** руб. **%** к уплате по кредитам и займам
683 056 693 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **864 954 955** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **88 785 821** руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

1. Расходы на приобретение специальной одежды **2 061 124** руб.
2. Расходы по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты **80 253 200** руб.
3. Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию **397 942** руб.
4. Штрафы, пени по налогам **201 595** руб.
5. Расходы связанные с безвозмездной передачей имущества **476 872** руб
6. Расходы на мобильную связь; прочие расходы не принимаемые для расчета налога на прибыль **5 399 276** руб.

7. 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 **899 329 971** руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **179 865 996** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **894 141 120** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **179 276 185** руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **447 9615** руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2020 году **1 707 362** руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **8 536 810**руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **179 865 996** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил **713 584 40** руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	20 127	18 320	10 789
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	2 179	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	242	19	4
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	687 870	607 129	561 504
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	729	904	587
Дебиторская задолженность*	1230	598 859	780 489	784 881
Финансовые вложения краткосрочные	1240	666 280	170	921
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	80 634	101 737	100 574
Прочие оборотные активы	1260	16 548	2 997	3 134
ИТОГО активы	-	2 073 468	1 511 765	1 462 394
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	24 485	123 550	414 715
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 633	740	1 104
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	3 884	3 577	19 633
Кредиторская задолженность	1520	1 371 598	1 242 189	943 213
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	94 258	47 794	34 297
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	267
ИТОГО пассивы	-	1 495 859	1 417 850	1 413 229
Стоимость чистых активов	-	577 610	93 915	49 165

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 57 761,0 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 6,2 раза за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

10. Сведения об основных средствах организации

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза-ции		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	50 682	(33 181)	13 498	-	-	(11 543)	64 180	(44 724)
	5210	за 2019г.	34 500	(23 810)	16 543	(361)	361	(9 732)	50 682	(33 181)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2020г.	36 977	(27 356)	13 204	-	-	(9 469)	50 181	(36 826)
	5211	за 2019г.	27 779	(18 941)	9 198	-	-	(8 415)	36 977	(27 356)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020г.	13 301	(5 580)	111	-	-	(2 022)	13 413	(7 602)
	5212	за 2019г.	6 317	(4 673)	7 346	(361)	361	(1 267)	13 301	(5 580)
Другие виды основных средств	5203	за 2020г.	46	(29)	183	-	-	(10)	228	(39)
	5213	за 2019г.	46	(20)	-	-	-	(9)	46	(29)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2020г.	123	(90)	-	-	-	(18)	123	(108)
	5214	за 2019г.	123	(72)	-	-	-	(18)	123	(90)
Сооружения	5205	за 2020г.	235	(126)	-	-	-	(23)	235	(150)
	5215	за 2019г.	235	(103)	-	-	-	(23)	235	(126)

11. Сведения о запасах организации

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				На конец периода
					выбыло		
			себестоимость	поступления и затраты	себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего	5400	за 2020г.	607 129	8 435 274	(8 354 534)	X	687 870
	5420	за 2019г.	561 503	7 615 994	(7 570 368)	X	607 129
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	1 051	32 830	(30 996)	49	2 885
	5421	за 2019г.	2 482	42 747	(44 178)	2 357	1 051
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	606 078	5 752 364	(5 673 457)	31 989	684 985
	5423	за 2019г.	559 022	5 306 342	(5 259 286)	5 891	606 078
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	2 650 080	(2 650 080)	-	-
	5426	за 2019г.	-	2 266 905	(2 266 905)	-	-

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

12.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	805 083	(24 329)	345 356	6 697	(537 702)	(58)	(940)	5 870	492	625 737	(26 686)
	5530	за 2019г.	809 671	(24 401)	201 609	1 560	(213 755)	(1 428)	(6 473)	744	6 682	805 083	(24 329)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	739 433	(24 329)	287 945	-	(518 163)	(6)	(940)	-	-	509 208	(26 686)
	5531	за 2019г.	737 842	(24 401)	179 216	45	(177 378)	(292)	(6 473)	-	-	739 433	(24 329)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	31 220	-	31 219	6 216	(6 886)	(52)	-	-	-	61 717	-
	5532	за 2019г.	42 822	-	21 716	40	(32 240)	(1 118)	-	-	-	31 220	-
Прочая	5513	за 2020г.	34 430	-	26 193	480	(12 652)	-	-	5 870	492	54 812	-
	5533	за 2019г.	29 007	-	678	1 475	(4 137)	(18)	-	744	6 682	34 430	-
Итого	5500	за 2020г.	805 083	(24 329)	345 356	6 697	(537 702)	(58)	(940)	X	X	625 737	(26 686)
	5520	за 2019г.	809 671	(24 401)	201 609	1 560	(213 755)	(1 428)	(6 473)	X	X	805 083	(24 329)

12.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	85 000	189 558	-	(274 558)	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	316 600	455 195	-	(686 795)	-	-	-	85 000
займы	5553	за 2020г.	38 550	-	-	(14 065)	-	-	-	24 485
	5573	за 2019г.	98 115	3 500	-	(63 065)	-	-	-	38 550
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	1 245 835	843 349	5 116	(724 230)	(949)	5 870	492	1 375 483
	5580	за 2019г.	963 113	560 430	43 188	(327 073)	(1 248)	744	6 682	1 245 835
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	649 264	61 560	-	(613 876)	(82)	-	-	96 867
	5581	за 2019г.	406 291	325 562	-	(82 175)	(414)	-	-	649 264
авансы полученные	5562	за 2020г.	140 596	100 823	-	(46 352)	(814)	-	-	194 253
	5582	за 2019г.	182 428	39 604	363	(81 068)	(732)	-	-	140 596
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	127 412	107 608	84	(2 597)	-	-	-	232 507
	5583	за 2019г.	148 614	2 762	48	(24 213)	-	-	201	127 412
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	2 258	(2 258)	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	34 727	(34 727)	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	3 577	-	2 773	(2 466)	-	-	-	3 884
	5585	за 2019г.	19 633	-	8 050	(24 105)	-	-	-	3 577
прочая	5566	за 2020г.	324 986	573 358	-	(56 680)	(53)	5 870	492	847 972
	5586	за 2019г.	206 147	192 502	-	(80 786)	(102)	744	6 481	324 986
Итого	5550	за 2020г.	1 245 835	843 349	5 116	(724 230)	(949)	X	X	1 375 483
	5570	за 2019г.	963 113	560 430	43 188	(327 073)	(1 248)	X	X	1 245 835

13. Сведения об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	47 793	86 165	(34 263)	(5 437)	94 258

14. Сведения о расходах на продажу.

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	27 172	38 860
Расходы на оплату труда	5620	988 341	712 764
Отчисления на социальные нужды	5630	240 198	195 138
Амортизация	5640	11 543	9 732
Прочие затраты	5650	1 382 827	1 310 411
Итого по элементам	5660	2 650 081	2 266 905
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(78 906)	(47 056)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 571 175	2 219 849

15. 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.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №3-УП от 31 декабря 2016 г. с изменениями от 30.06.2018 установленными Приказом №4-УП

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 40 000 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.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

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

В 2020г обществом не создавался резерв под снижение стоимости МПЗ в связи с отсутствием отклонений.
Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.
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 Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации по состоянию на 31.12.2020 г. создан резерв в сумме **26 877 589** руб..

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость реализованных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в себестоимости.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе 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 на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату на 31.12.2020 сумма резерва составляет **94 258 223** руб.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится

Генеральный директор _____ Полях В.А.

Главный бухгалтер _____ Уханова Н.Г.