

Пояснение к бухгалтерской отчетности АО «АВК» за 2020 год**Общие сведения**

Наименование организации: Акционерное общество "АВК"

Юридический адрес: 123181, Москва г, Неманский пр-д, дом № 5, корпус 1, офис 287

Фактический адрес: 123181, Москва г, Неманский пр-д, дом № 5, корпус 1, офис 287

ИНН: 7734615498

КПП: 773401001

Дата регистрации: 15 июня 2009 года.

Генеральный директор Белов Владимир Владимирович

Основные виды деятельности: Оптовая торговля химическими продуктами.

Вид реализуемой продукции: химическая продукция.

Среднесписочная численность: 17.

Уставный капитал в размере 1 000 000-00 (Один миллион рублей 00 коп.).

Резервный капитал в размере 50 000-00 (Пятьдесят тысяч рублей 00 коп.).

Уставный капитал сформирован полностью, задолженности учредителей нет.

АО «АВК» является акционером дочернего общества АО ГК ФАРУС. АО ГК ФАРУС зарегистрировано 21.11.2019 г. ИНН 9705139008, ОГРН 1197746686202, АО «АВК» владеет 51% акций АО ГК ФАРУС.

Учетная политика организации

Метод учета доходов и расходов – начисление.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Товарные запасы, отпускаемые в продажу, оцениваются по средней стоимости.

Материалы, используемые в производстве продукции, оцениваются по средней стоимости.

Оценочные резервы и резервы для признания условных фактов хозяйственной деятельности не создаются.

Фонды специального назначения для распределения прибыли не создаются.

Формы бухгалтерской отчетности разработаны на основании образцов форм бухгалтерской отчетности согласно утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н

Уровень существенности в бухгалтерском учете равняется 5 (пяти) процентам.

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации.

За истекший отчетный год в организации была получена прибыль в размере 189 729 196 руб.

За истекший отчетный год были уплачены следующие налоги:

- Налог на доходы физических лиц – 56 493 301 руб.
- Налог на добавленную стоимость — 115 482 856 руб.
- Налог на прибыль — 48 111 773 руб.
- Страховые взносы — 24 513 540 руб.
- Транспортный налог – 314 336 руб.
- НДС при ввозе с территории Белорусии – 568 101 руб.
- НДС, уплаченный как налоговый агент – 40 756 руб.

Сведения об аффилированных лицах

Аффилированными лицами организации являются:

- Единоличный исполнительный орган организации в лице Генерального директора Белова Владимира Владимировича
- Гражданин РФ Харламов Александр Владимирович, владеющий 100% акциями уставного капитала.

В 2020 году с Харламовым А.В. были заключены договоры займов, по которым в течение года было получено 50млн. руб. на пополнение оборотных средств, и был выдан займ в сумме 20 млн. руб.. На 31.12.2019 остаток полученных заемных средств составляет 45 млн.руб., расчеты по выданному займу произведены полностью.

В 2020 году были выплачены дивиденды в сумме 189 629 479-60 руб.

Расшифровки форм бухгалтерской отчетности

В Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 2110 отражена выручка 2 446 607 тыс. руб. Этот показатель складывается:

- выручки от продажи покупных товаров - химической продукции – 2 416 536 тыс.руб.
- выручки от сдачи в аренду транспортных средств 4 670 тыс.руб.
- выручки от продажи химической продукции без ввоза на территорию РФ – 22 962 тыс.руб.
- выручка от торговли неткаными материалами – 2 439 тыс.руб.

По строке 2120 отражена списанная себестоимость –1 737 002 тыс. руб. Показатель складывается из:

- себестоимости химической продукции – 1 719 059 тыс.руб.

- себестоимости химической продукции при реализации без ввоза на территорию РФ – 15 582 тыс.руб.
- себестоимость нетканых материалов – 2 361 тыс.руб.

Валовая прибыль составила – 709 605 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2020 году составили 532260 тыс.руб., управленческие расходы составили 532 тыс.руб.

Проценты к получению по предоставленным займам составили 4 540 тыс.руб.

Проценты начисленные за пользование заемными средствами составили 1 646 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

По строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 115 592 тыс.руб.

Наименование дохода	Сумма, тыс.руб.
Безвозмездно полученное имущество	216
Курсовые разницы в части принимаемых к налогообложению	114 696
Возврат комиссии банка	514
Прочие доходы	216
Списание кредиторской задолженности	50
ИТОГО:	115 592

По строке 2350 Прочие расходы отражены следующие расходы в сумме 101 929 тыс.руб.:

Наименование расходы	Сумма, тыс.руб.
Услуги банка	2 399
Курсовые разницы	99 012
Материальные расходы	268
Прочие внереализационные расходы	73
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	177
Всего:	101 929 тыс.руб.

Расшифровка расходов, не принимаемых для целей налогообложения

Наименование расходы	Сумма, руб.
Списание дебиторской задолженности	7 634
Участие в конференции	110 791
Штрафы, не предусмотренные договорами или штрафные санкции	47 356
Не принимаемые по авансовым отчетам, прочие не принимаемые	10 184
НДС не принимаемый к вычету	1 295
ИТОГО:	177 260

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров

В течение отчетного года возникли следующие различия между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров:

- в сумме постоянного налогового расхода:

с суммы не принимаемых расходов к налоговому учету 177 260 - 35 452 руб.

с суммы созданного в бухгалтерском учете, но не созданном в налоговом, резерва на оплату отпусков 1 015 519 – 203 104 руб.

- в сумме постоянного налогового дохода с суммой постоянных разниц в части внереализационных доходов 397 – 79 руб.

По отложенному налоговому доходу остаток на 01.01.2020 составлял 23150,63 руб., за год доход увеличился на 21789 руб., было признано в течение года 23150,65 руб. Остаток на 31.12.2020 г. составил 21 789,91 руб. Отложенный налоговый доход возник в связи с неравномерным признанием в бухучете и налоговом учете расходов по использованию программ.

В 2020 году возник отложенный налоговый расход в связи с покупкой основных средств стоимостью свыше 40 тыс.руб, но менее 100 тыс.руб. Отложенный налоговый расход на 01.01.2020 г. составил 48557,03 руб., возник в сумме 10 416,65 руб., признан в сумме 15 239,83 руб. Остаток на 31.12.2020 г. 43 733,85 руб.

Текущий налог на прибыль был начислен в размере $192260 \cdot 0,2 = 38452 + (177 + 1016) \cdot 0,2 + 21,8 - 23,2 + 15,2 - 10,4 = 38\,694$ тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 153 570 тыс.руб.

Генеральный директор

Белов В.В.