

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год АО «НПП ХимПластРазработка»

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Название предприятия: Акционерное общество "НПП ХимПластРазработка"
Юридический адрес: 115432, Москва г., проезд Кожуховский 2-й, д. 29, корпус 2, строение 16, этаж 5, пом. I, ком. 7
Фактический адрес: 115432, Москва г., проезд Кожуховский 2-й, д. 29, корпус 2, строение 16, этаж 5, пом. I, ком. 7
Дата государственной регистрации: ОГРН 1037739437174, зарегистрировано 05.04.01
Вид деятельности: деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами.
Ф.И.О. руководителя: Ковешников Владимир Витальевич
Ф.И.О. главного бухгалтера: Ковешников Владимир Витальевич

2. Филиалы (обособленные подразделения) Организации

Филиалы, обособленные подразделения отсутствуют.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Единоличный исполнительный орган Организации - Генеральный директор.
Генеральный директор – Ковешников В.В.

4. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная численность персонала: 4 человека.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1. Информация об изменении учетной политики

В отчетном периоде в Обществе действовала Учетная политика, утвержденная Приказом.

В соответствии с учетной политикой уровень существенности для раскрытия

информации в бухгалтерской отчетности определяется как 5 % от общего итога показателей.

III. Расшифровка основных статей форм бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский баланс

1.1. Основные средства

Показатель по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса складывается из следующих составляющих:

- по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» т.е. по остаточной стоимости;
- дебетовое сальдо по счету 07 «Оборудование к установке»;
- дебетовое сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Организация имеет в собственности нежилое помещение в г. Рязань, используемое как склад.

Информация об основных средствах представлена в Таблице 1 «Основные средства организации».

Основные средства организации

Таблица 1

Наименование	Код строки	2021 г.			2020 г.		
		Показатель (тыс. руб.)	Начисленная амортизация (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)	Показатель (тыс. руб.)	Начисленная амортизация (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
Основные средства: в том числе	1150	1 706			3 145		
- основные средства		1 706	1 563	1 706	3 145	1 678	3145
- оборудование к установке							
- вложения во внеоборотные активы							

1.2. Запасы

Строка 1210 бухгалтерского баланса именуется «Запасы», по этой строке

показываются запасы сырья, материалы, другие аналогичные ценности, затраты в незавершенном производстве, готовую продукцию. В данной строке отражено дебетовое сальдо счета 10, счета 41 и счета 43. Показатель строки 1210 на 31.12.21 г. равен 7 864 тыс. руб. (в том числе по счету 10 в размере 705 тыс. руб. и счету 41 в размере 6 236 тыс. руб., по счету 43 923 тыс. руб.)

1.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

1.3.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 Бухгалтерского баланса складывается из задолженности покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

Наличие дебиторской задолженности на конец 2021 года 2 442 тыс. руб.,

1.3.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 Бухгалтерского баланса

Наличие кредиторской задолженности на конец 2021 года 334 тыс. руб.

1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах организации (счет 51, счет 52, счет 55), а также в кассе (счет 50, кроме счета 50.03), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250. Пояснением к данной строке Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

Остаток денежных средств на р/сч на конец 2021 г. 345 тыс. руб.

1.5. Прочие оборотные активы

Строка 1260 отражает информацию об активах, которые не нашли отражения по другим строкам раздела II баланса, в том числе из дебетового сальдо по сч.97 «Расходы будущих периодов», которое равно на конец 2021 г. 138 тыс. руб.

1.6. Уставный капитал

Сумма уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) Организации отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса. При

заполнении данной строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на отчетную дату.

Величина уставного капитала в бухгалтерском балансе соответствует сумме, установленной в Уставе общества. Уставный капитал отражен в таблице 3.

Виды акций организации

Таблица 3

Наименование	Общее количество, (шт.)	Стоимость 1 акции(номинал), (руб.)
Обыкновенные акции именные	100	36700

1.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Строка 1370 баланса бухгалтерской отчетности относится к разделу Капитал и резервы пассивной части баланса: здесь отражается собственный капитал фирмы в части нераспределенной прибыли. Сведения за все года суммируются и отображаются одной строкой. Также в данной строке фиксируется информация о непокрытых соответствующими источниками финансирования убытках текущего года и прошлых периодов. Значение этой строки равно 6 578 тыс. руб.

1.8. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Организация пользуется заемными средствами, в том числе и поступившими от учредителя. Они отражаются по строке 1510 Бухгалтерского баланса и на конец 2021 г. равны 1 907 тыс. руб.

1.9. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п.23 ПБУ 18/02). Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п.15 ПБУ 18/02). Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» 7 тыс. руб.

2. Отчет о финансовых результатах

2.1. Выручка Общества

По строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией. Выручка от продажи товаров, работ, услуг в 2021 году составила 46 189 тыс. руб.

2.2. Коммерческие и управленческие расходы организации

По строкам 2210 и 2220 «Отчета о финансовых результатах» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые за 2021 год равны 8 733 тыс. руб.

2.3. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 прочие доходы отражается информация о прочих доходах организации, которые в 2021 году составили 840 тыс. руб.

По строке 2350 отражается информация о прочих расходах организации, которые в 2021 году составили 429 тыс. руб.,

2.4. Совокупный финансовый результат

По строке 2500 указывается показатель, представляющий собой чистую прибыль (убыток) организации, эти данные представлены в таблице 4.

Финансовый результат

Таблица 4

Наименование строки	Показатели за 2021 г. (тыс. руб.)	Показатели за 2020 г. (тыс. руб.)
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	193	-263
2. Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	193	-263

3. Отчет об изменениях капитала

Чистые активы составили: на 31.12.2021 - 10 248 тыс. руб., на 31.12.2020 – 10 056 тыс. руб., на 31.12.2019 – 10 931 тыс. руб.

4. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

5. Налогообложение

5.1. Налог на прибыль

В 2021 году в бухгалтерском учете прибыль составила 177 тыс. руб. (строка 2300 отчета «О финансовых результатах»), в налоговом учете прибыль составила 177 тыс. руб. (строка 120 Налоговой декларации по налогу на прибыль).

В связи с различием нормативных правил, которым необходимо следовать: для налогового учета их определяет НК РФ, а для бухгалтерского — различные ПБУ. В результате возникает ситуация, когда расходы или доходы в одном учете имеют место, а в другом их нет. Тогда бухгалтерская прибыль, указанная в финансовых результатах, будет отличаться от налоговой, записанной в декларации по налогу на прибыль. Для того чтобы это несоответствие было правильно отражено в бухучете, разработано положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль отражен в строке 2411 Отчета «О финансовых результатах», в налоговой декларации это значение берется из стр.180 и оно равно 35 тыс. руб., отложенный налог на прибыль (суммарно отложенные налоговые активы и обязательства) берутся из строки 2412 отчета «О финансовых результатах», этот показатель равен 50 тыс. руб.

Генеральный директор АО «НПП ХимПластРазработка» Ковешников В.В.