ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 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 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021 г. составила **1930** человек.

Основной вид деятельности Общества в 2021 году оптовая торговля прочими бытовыми товарами ОКВЭД 46.49. Доля выручки по основному ОКВЭД составила 63%, оставшиеся 37% выручка по дополнительному ОКВЭД 47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
Генеральный директор в 2021 г Полях Владимир Александрович
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 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 2021 году составили **12 143 881 384** руб. (без НДС):
Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год -- **9 351 213 410** руб.;
- 2019 год -- 7 **743 682 677** руб.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **565 734** тыс. руб., что составляет 4,66% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж уменьшилась на **464 023** тыс. руб., или на **45%.**

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 **4 222 387 991** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **4 236 032 301** руб.

Временная разница в сумме **– 5 795 800** руб. обусловлена следующим:
Налогооблагаемая временная разница и соответствующее отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме **1 159 160** 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 **-7 848 509** руб. и соответствующий отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме **1 569 702** руб. обусловлена созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

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

- 2020 год – **-2 650 080** тыс руб
- 2019 год – **2 266 904** тыс руб

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил **351 985 119 руб**.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности в 2021 году составила **390 476 252** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **999 546 552** руб.
В том числе:
25 756 960 руб. % к получению по договорам займа
792 620 646 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **870 849 288** руб.
Разница в сумме **122 560 575** руб. состоит из:
Постоянной разница в сумме **127 753 249** руб. образованной по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты.

Временной разницы в сумме **-5 192 675** руб. обусловленной созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **1 213 295 485** руб.
В том числе **-5 508 501** руб. **%** к уплате по кредитам и займам
792 620 646 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **1 032 462 774** 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 **174 700 212** руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

1. Расходы на приобретение специальной одежды **2 870 773** руб.
2. Расходы по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты **127 753 249** руб.
3. Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию **3 749 318** руб.
4. Штрафы, пени по налогам **25 605 024** руб.
5. Расходы связанные с безвозмездной передачей имущества **2 324 170**руб
6. Расходы на мобильную связь; прочие расходы не принимаемые для расчета налога на прибыль **12 397 485** 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 **390 476 257** руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **78 095 252** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **351 985 119** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **82 603 197** руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **12 206 174**руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2021 году **9 389 393** руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **46 946 965** руб.

Пересчет отложенного налогового актива по основным средствам реорганизованных компаний вошедших в состав АО ОРМАТЕК за 2021 составил **272 842** руб

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **78 095 252**руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил **246 873 652** 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	32 525	20 127	18 319
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	2 179	-
Отложенные налоговые активы	1180	203	242	19
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 042 404	687 870	607 129
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4	729	904
Дебиторская задолженность*	1230	1 455 881	598 870	780 558
Финансовые вложения краткосрочные	1240	331 224	666 280	170
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	106 151	80 634	101 737
Прочие оборотные активы	1260	38 229	16 548	2 997
ИТОГО активы	-	3 006 621	2 073 479	1 511 834
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	24 485	123 550
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 648	1 633	740
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	3 884	3 577
Кредиторская задолженность	1520	999 898	1 371 609	1 242 257
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	214 242	94 258	47 793
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 218 788	1 495 869	1 417 919
Стоимость чистых активов	-	1 787 834	577 610	93 915

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного 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 3 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	
						Выбыло объектов				
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	64 180	(44 724)	22 722	(47)	47	(15 943)	93 145	(60 620)
	5210	за 2020г.	50 682	(33 181)	13 498	-	-	(11 543)	64 180	(44 724)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	50 181	(36 826)	16 831	-	-	(13 566)	72 632	(50 392)
	5211	за 2020г.	36 977	(27 356)	13 204	-	-	(9 469)	50 181	(36 826)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	13 413	(7 602)	5 745	(47)	47	(2 271)	19 337	(9 826)
	5212	за 2020г.	13 301	(5 580)	111	-	-	(2 022)	13 413	(7 602)
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	235	(150)	147	-	-	(37)	383	(187)
	5213	за 2020г.	235	(126)	-	-	-	(23)	235	(150)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021г.	123	(108)	-	-	-	(15)	123	(123)
	5214	за 2020г.	123	(90)	-	-	-	(18)	123	(108)
Сооружения	5205	за 2021г.	228	(39)	-	-	-	(55)	671	(93)
	5215	за 2020г.	46	(29)	183	-	-	(10)	228	(39)

11. Сведения о запасах организации

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
					выбыло		
			себе-стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	687 870	11 970 591	(11 616 057)	X	1 042 404
	5420	за 2020г.	607 129	8 435 274	(8 354 534)	X	687 870
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	2 886	47 283	(34 157)	-	16 012
	5421	за 2020г.	1 051	32 831	(30 996)	49	2 886
Товары для перепродажи	5402	за 2021г.	684 984	7 700 920	(7 359 512)	155 679	1 026 392
	5422	за 2020г.	606 078	5 752 363	(5 673 457)	31 989	684 984
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	4 222 388	(4 222 388)	-	-
	5426	за 2020г.	-	2 650 080	(2 650 080)	-	-

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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	625 747	(26 686)	1 178 311	173	(330 051)	(3 713)	(9 705)	2 522	64	1 473 053	(16 759)
	5530	за 2020г.	805 083	(24 329)	345 377	6 697	(537 723)	(58)	(940)	5 880	492	625 747	(26 686)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	509 208	(26 686)	220 371	-	(284 620)	(3 652)	(9 705)	-	-	441 306	(16 759)
	5531	за 2020г.	739 433	(24 329)	287 945	-	(518 163)	(6)	(940)	-	-	509 208	(26 686)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	61 717	-	679 970	-	(38 309)	(15)	-	-	-	703 362	-
	5532	за 2020г.	31 220	-	31 219	6 216	(6 886)	(52)	-	-	-	61 717	-
Прочая	5513	за 2021г.	54 823	-	277 970	173	(7 123)	(45)	(2 052)	2 522	64	328 384	-
	5533	за 2020г.	34 430	-	26 213	480	(12 673)	-	-	5 880	492	54 823	-
Итого	5500	за 2021г.	625 747	(26 686)	1 178 311	173	(330 051)	(3 713)	(9 705)	2 522	64	1 473 053	(16 759)
	5520	за 2020г.	805 083	(24 329)	345 377	6 697	(537 723)	(58)	(940)	5 880	492	625 747	(26 686)

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 2021г.								
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	85 000	189 558	-	(274 558)	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	24 485	62 350	-	(86 835)	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	38 550	-	-	(14 065)	-	-	-	24 485
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 375 493	773 853	41 310	(1 191 387)	(1 858)	2 522	64	999 997
	5580	за 2020г.	1 245 835	843 349	5 116	(724 230)	(949)	5 880	492	1 375 493
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	96 867	137 464	758	(50 062)	(786)	-	-	184 241
	5581	за 2020г.	649 264	61 560	-	(613 876)	(82)	-	-	96 867
авансы полученные	5562	за 2021г.	194 253	308 011	-	(182 351)	(636)	-	-	319 277
	5582	за 2020г.	140 596	100 823	-	(46 352)	(814)	-	-	194 253
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	232 517	104 066	13 612	(29)	-	-	18	350 184
	5583	за 2020г.	127 412	107 608	84	(2 597)	-	10	-	232 517
кредиты	5564	за 2021г.	-	110 500	3 655	(114 155)	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	2 258	(2 258)	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	3 884	6 500	23 285	(33 669)	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	3 577	-	2 773	(2 466)	-	-	-	3 884
прочая	5566	за 2021г.	847 972	107 312	-	(811 120)	(436)	2 522	45	146 295
	5586	за 2020г.	324 986	573 358	-	(56 680)	(53)	5 870	492	847 972
Итого	5550	за 2021г.	1 375 493	773 853	41 310	(1 191 387)	(1 858)	2 522	64	999 997
	5570	за 2020г.	1 245 835	843 349	5 116	(724 230)	(949)	5 880	492	1 375 493

13. Сведения об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	94 258	197 465	(77 387)	(94)	214 242

14. Сведения о расходах на продажу.

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	29 463	27 172
Расходы на оплату труда	5620	1 548 917	988 341
Отчисления на социальные нужды	5630	400 054	240 198
Амортизация	5640	13 672	11 543
Прочие затраты	5650	2 230 281	1 382 827
Итого по элементам	5660	4 222 387	2 650 081
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(341 408)	(78 906)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 880 979	2 571 175

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 2021г 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 31.12.2021 г. создан резерв в сумме **17 071 832** 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 31.12.2021 сумма резерва составляет **214 241 746** 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.