



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2021г. | -              | -                   | -       | -   |                  |
|  | 5250 | за 2020г. | -              | -                   | -       | -   |                  |
| в том числе:   | 5241 | за 2021г. | -              | -                   | -       | -   |                  |
|  | 5251 | за 2020г. | -              | -                   | -       | -   |                  |

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

| Наименование показателя  | Код  | Изменения за период |           |
|--|------|---------------------|-----------|
|  |      | за 2021г.           | за 2020г. |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -                   | -         |
| в том числе:   | 5261 | -                   | -         |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | -                   | -         |
| в том числе:   | 5271 | -                   | -         |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | 11                    | 11                    | 11                    |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | 13 088                | 13 088                | 13 088                |
| Иное использование основных средств (залог и др.)   | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|   | 5287 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель

(подпись)

Глуших Елена Геннадьевна  
(расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.



## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя     | Код  | Период    | На начало года           |                        | Изменения за период |                   |                        |   |   | На конец периода         |                        |   |
|-----------------------------|------|-----------|--------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|---|---|--------------------------|------------------------|---|
|                             |      |           | первоначальная стоимость | накопленная корректура | Поступило           | выбыло (погашено) | накопленная корректура | начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректура |   |
| Долгосрочные - всего        | 5301 | за 2021г. | -                        | -                      | -                   | -                 | -                      | -   | -   | -                        | -                      | - |
|                             | 5311 | за 2020г. | -                        | -                      | -                   | -                 | -                      | -   | -   | -                        | -                      | - |
| в том числе:                |      |           |                          |                        |                     |                   |                        |   |   |                          |                        |   |
|                             | 5302 | за 2021г. | -                        | -                      | -                   | -                 | -                      | -   | -   | -                        | -                      | - |
|                             | 5312 | за 2020г. | -                        | -                      | -                   | -                 | -                      | -   | -   | -                        | -                      | - |
| Краткосрочные - всего       | 5305 | за 2021г. | 4 600                    | -                      | 34 000              | (36 600)          | -                      | -   | -   | 2 000                    | -                      | - |
|                             | 5315 | за 2020г. | 10 500                   | -                      | 123 800             | (129 700)         | -                      | -   | -   | 4 600                    | -                      | - |
| в том числе:                |      |           |                          |                        |                     |                   |                        |   |   |                          |                        |   |
| Депозитные счета (в рублях) | 5306 | за 2021г. | 4 600                    | -                      | 34 000              | (36 600)          | -                      | -   | -   | 2 000                    | -                      | - |
|                             | 5316 | за 2020г. | 10 500                   | -                      | 123 800             | (129 700)         | -                      | -   | -   | 4 600                    | -                      | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2021г. | 4 600                    | -                      | 34 000              | (36 600)          | -                      | -   | -   | 2 000                    | -                      | - |
|                             | 5310 | за 2020г. | 10 500                   | -                      | 123 800             | (129 700)         | -                      | -   | -   | 4 600                    | -                      | - |

| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                    | 5320 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:   |      |                       |                       |                       |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего | 5321 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:   |      |                       |                       |                       |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего | 5325 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:   |      |                       |                       |                       |
| Иное использование финансовых вложений                               | 5326 | -                     | -                     | -                     |
|  | 5329 | -                     | -                     | -                     |

### 3.2. Иное использование финансовых вложений



Руководитель

(подпись)

*[Handwritten signature]*

Глуших Елена Геннадьевна

(расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.



| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     | 5445 | -                     | -                     | -                     |
|  | 5446 | -                     | -                     | -                     |

**4.2. Запасы в залоге**



Руководитель  
(подпись)

Глуших Елена Геннадьевна  
(расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года               |   | поступление   |  |           |        | Изменения за период    |                                      |                                       |                                      | На конец периода             |   |   |
|---|------|-----------|------------------------------|---|---|--|-----------|--------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---|---|
|   |      |           | Учетная по условиям Договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | выбыло | восстановление резерва | перевод из дебиторской задолженности | перевод из кредиторской задолженности | перевод из дебиторской задолженности | Учетная по условиям Договора | величина резерва по сомнительным долгам |   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2021г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| в том числе:                                    | 5521 | за 2020г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2021г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| в том числе:                                    | 5522 | за 2020г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2021г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| в том числе:                                    | 5523 | за 2020г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| Прочая  | 5504 | за 2021г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| в том числе:                                    | 5524 | за 2020г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5505 | за 2021г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| в том числе:                                    | 5525 | за 2020г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5510 | за 2021г. | 13 300                       | -                                       | 20 984  | -  | (13 236)  | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 21 048                                  | - |
| в том числе:                                    | 5530 | за 2020г. | 17 054                       | -                                       | 13 236  | -  | (16 990)  | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 13 300                                  | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2021г. | 13 160                       | -                                       | 20 924  | -  | (13 160)  | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 20 924                                  | - |
| в том числе:                                    | 5531 | за 2020г. | 16 914                       | -                                       | 13 160  | -  | (16 914)  | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 13 160                                  | - |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2021г. | 59                           | -                                       | 50  | -  | (59)      | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 52                                      | - |
| в том числе:                                    | 5532 | за 2020г. | 44                           | -                                       | 58  | -  | (42)      | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 59                                      | - |
| Прочая  | 5513 | за 2021г. | 76                           | -                                       | 9   | -  | (13)      | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 72                                      | - |
| в том числе:                                    | 5533 | за 2020г. | 73                           | -                                       | 13  | -  | (10)      | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 76                                      | - |
| Расчеты по налогам и сборам                     | 5514 | за 2021г. | 4                            | -                                       | -   | -  | (4)       | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 4                                       | - |
| в том числе:                                    | 5534 | за 2020г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| Расчеты по социальному страхованию              | 5515 | за 2021г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| в том числе:                                    | 5535 | за 2020г. | 23                           | -                                       | -   | -  | (23)      | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям        | 5516 | за 2021г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| в том числе:                                    | 5536 | за 2020г. | -                            | -                                       | -   | -  | -         | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | -                                       | - |
| Итого   | 5500 | за 2021г. | 13 300                       | -                                       | 20 984  | -  | (13 236)  | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 21 048                                  | - |
| в том числе:                                    | 5520 | за 2020г. | 17 054                       | -                                       | 13 236  | -  | (16 990)  | -      | -                      | -                                    | -                                     | -                                    | -                            | 13 300                                  | - |

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2021 г.        |                      | На 31 декабря 2020 г.        |                      | На 31 декабря 2019 г.        |                      |
|--|------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
|  |      | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего  | 5540 | -                            | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
| в том числе:   |      |                              |                      |                              |                      |                              |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками   | 5541 | -                            | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                            | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
| прочая   | 5543 | -                            | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
|  | 5544 | -                            | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

| Наименование показателя                          | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период   |   |           |                                  |   |   | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|---|-----------|----------------------------------|---|---|--------------------------|
|  |      |           |                        | поступления   |   |           | выбыло                           |   |   |                          |
|  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | присчитанные проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
| в том числе:                                     | 5571 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
| кредиты  | 5552 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5572 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
| займы  | 5553 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5573 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
| прочая   | 5554 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5574 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5555 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5575 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2021г. | 11 368                 | 22 196  | -   | (11 304)  | -                                | X   | X   | 22 260                   |
| в том числе:                                     | 5580 | за 2020г. | 14 559                 | 11 304  | -   | (14 495)  | -                                | -   | -   | 11 368                   |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561 | за 2021г. | 10 529                 | 21 941  | -   | (10 466)  | -                                | -   | -   | 22 004                   |
|  | 5581 | за 2020г. | 13 047                 | 10 466  | -   | (12 984)  | -                                | -   | -   | 10 529                   |
| авансы полученные                                | 5562 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5582 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
| расчеты по налогам и взносам                     | 5563 | за 2021г. | 839                    | 256   | -   | (836)     | -                                | -   | -   | 256                      |
|  | 5583 | за 2020г. | 1 512                  | 838   | -   | (1 511)   | -                                | -   | -   | 839                      |
| кредиты  | 5564 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5584 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
| займы  | 5565 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5585 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
| прочая   | 5566 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5586 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | -   | -   | -                        |
|  | 5567 | за 2021г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | X   | X   | -                        |
|  | 5587 | за 2020г. | -                      | -   | -   | -         | -                                | X   | X   | -                        |
|  | 5550 | за 2021г. | 11 368                 | 22 196  | -   | (11 304)  | -                                | -   | X   | 22 260                   |
|  | 5570 | за 2020г. | 14 559                 | 11 304  | -   | (14 495)  | -                                | X   | X   | 11 368                   |

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель

(подпись)

Глухих Елена Геннадьевна

(расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименование показателя   | Код  | за 2021г. | за 2020г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты  | 5610 | 773       | 661       |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 4 575     | 3 977     |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 1 399     | 1 202     |
| Амортизация   | 5640 | 2 362     | 2 585     |
| Прочие затраты  | 5650 | 827       | 766       |
| Итого по элементам  | 5660 | 9 936     | 9 191     |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | -         |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 9 936     | 9 191     |

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Глуших Елена Геннадьевна

(расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

## 7. Ценочные обязательства

| Наименование показателя        | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Ценочные обязательства - всего | 5700 | 253                    | 476      | (387)    | -                            | 342                      |
| В том числе:                   |      |                        |          |          |                              |                          |
| Резерв на оплату отпусков      | 5701 | 253                    | 476      | (387)    | -                            | 342                      |



Руководитель

(подпись)

Глуших Елена Геннадьевна  
(расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ»  
ЗА 2021 ГОД**

**1. Краткая характеристика организации**

АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» является юридическим лицом – коммерческой организацией, Уставный капитал которого разделен на **294 087 490** (двести девяносто четыре миллиона восемьдесят семь тысяч четыреста девяносто) обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость ценных бумаг составляет *0,10* (десять копеек) рубля.

АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» создано на основании решения общего собрания участников ООО фирма «Комсомолец» (протокол от 31 октября 2002г.) в результате реорганизации в форме преобразования ООО фирма «Комсомолец».

АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» является полным правопреемником по всем правам и обязанностям ООО фирма «Комсомолец» в соответствии с передаточным актом (утвержденным общим собранием участников ООО фирма «Комсомолец», протокол от 25 ноября 2002г.).

На 31 декабря 2021 года акционерами общества являются:

- Юридическое лицо по законодательству Республики Кипр - компания ПРЭСЕЛ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД (PRASEL TRADING LIMITED) оплатила акции на сумму 29 408 749 (двадцать девять миллионов четыреста восемь тысяч семьсот сорок девять рублей 00 копеек) и приобрела 294 087 490 (двести девяносто четыре миллиона восемьдесят семь тысяч четыреста девяносто) обыкновенных именных акций.

Местонахождение организации: 188322, Россия, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Коммунар, ул. Советская, д. 1.

Среднесписочная численность работников организации за 2021 год составила **12** человек.

Генеральным директором АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» с 17 сентября 2009 года по 16 сентября 2018 являлась Гернеза Олеся Александровна. С 17 сентября 2018 генеральным директором АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» является Глухих Елена Геннадьевна.

**2. Основные элементы учетной политики организации**

**2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Организация ведет отдельный бухгалтерский учет по каждому виду деятельности, а также по видам деятельности, переведенным и не переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

Начисление амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском учете производится **по сумме чисел лет срока полезного использования**.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая сопутствующие расходы. Отражение приобретения и заготовления МПЗ производится с использованием счетов 10 и 41.

Списание сырья, материалов, используемых при производстве продукции, покупных товаров производится по методу ФИФО.

Учет выпуска готовой продукции ведется по фактической себестоимости.

Отгруженная покупателям и (или) выбывшая готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Учет расходов, связанных с продажей продукции и товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы, учтенные на счете 44, по окончании отчетного периода полностью относятся в дебет счета 90 в качестве условно-постоянных расходов.

Количество отпущенных в производство материалов определяется на основании норм расхода материалов и проведения периодических инвентаризаций остатков этих материалов, проводимых комиссией. Результаты инвентаризации оформляются актом. Расход материалов определяется как разница между остатком по учетным данным к моменту проведения инвентаризации и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

С 01 января 2012 г. организация признает и отражает на счетах бухгалтерского учета оценочное обязательство на оплату отпусков.

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета**

Организация ведет отдельный учет налоговой базы по облагаемым и не облагаемым НДС оборотам, а также в разрезе применяемых ставок налога 0%, 10%, 18%.

В случае частичного использования в налоговом периоде приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцом указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты или подлежат налоговому

вычету в пропорции, рассчитанной исходя из удельного веса операций по реализации, подлежащих налогообложению и освобожденных от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период.

Организация исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально без уплаты ежемесячных платежей.

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст. 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации считается дата перехода права собственности на продукцию, работы, услуги. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

Расходы в соответствии со ст. 272 НК РФ признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

Начисление амортизации по объектам основных средств в налоговом учете с 01 января 2009 г. производится линейным методом.

При списании сырья и материалов, используемых в производстве готовой продукции, применяется метод оценки ФИФО.

Стоимость реализованных покупных товаров в целях налогообложения прибыли определяется методом ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения).

Стоимость реализованной продукции в целях налогообложения прибыли определяется по средней себестоимости прямых затрат.

Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с 01 января 2011 г. в соответствии со ст. 324.1 НК РФ.

**3. Краткая характеристика финансово-хозяйственной деятельности организации**  
Основным видом деятельности АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» является оптовая торговля бумажной продукцией.

В приложениях к настоящей пояснительной записке представлена информация по финансово-хозяйственной деятельности АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» за 2018 – 2021 гг.

|                     |   |
|---------------------|---|
| <b>Приложение 1</b> | Структура выручки АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» за 2018-2021 гг.  |
| <b>Приложение 2</b> | Затраты на приобретение энергетических ресурсов за 2018- 2021 гг  |
| <b>Приложение 3</b> | Суммы налогов и сборов, начисленные за 2018-2021 гг.  |
| <b>Приложение 4</b> | Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (расчет коэффициентов финансовой независимости, платежеспособности, деловой активности, эффективности финансово-хозяйственной деятельности за 2018-2021 гг. |

В таблице 1 приведен порядок перехода от бухгалтерской прибыли к налоговой с учетом требований ПБУ 18/02

**Переход от прибыли по бухгалтерскому учету к налогооблагаемой  
прибыли  
за 2021 г.**

| № п/п  | Показатель   | постоянные<br>разницы | Вычитаемые<br>временные<br>разницы | Налогооблагаемая<br>временная<br>разница |
|--------|--|-----------------------|------------------------------------|--|
| 1      | Расходы (доходы) за счет ЧП, учтенные на счете 91 (свернуто)                     | 152 149,33            |                                    |  |
| В т.ч. | НДС без счет-фактуры   | 265,00                |                                    |  |
|        | оплата сотрудникам (ЧП)  | 51 517,74             |                                    |  |
|        | реализация для собственных нужд, прочих материалов                               |                       |                                    |  |
|        | расходы прошлых лет  | 0,00                  |                                    |  |
|        | доходы прошлых лет   |                       |                                    |  |
|        | курсовые разницы по договорам с оплатой в рублях                                 | 0,00                  |                                    |  |
|        | админ.штраф  | 100 366,59            |                                    |  |
| 2      | Порча продукции (стр 24 НУ)  |                       |                                    |  |
| 3      | Равномерное списание убытков от продажи ОС                                       |                       | 0,00                               |  |
| 4      | РБП  |                       |                                    | 0,00                                     |
| 5      | Косвенные расходы  |                       |                                    | 0,00                                     |
| 6      | Амортизация в прямых расходах  |                       |                                    | 0,00                                     |
| 7      | Амортизация в косвенных расходах   |                       |                                    | 485 256,42                               |
| 8      | Корректировка незавершенного производства  |                       |                                    | 0,00                                     |
| 9      | Ввод в эксплуатацию, реализация и выбытие ОС, разница в первоначальной оценке ОС |                       |                                    | 0,00                                     |
| 10     | Налоговая премия   |                       |                                    | 0,00                                     |
|        | <b>ИТОГО</b>   | <b>152 149,33</b>     | <b>0,00</b>                        | <b>485 256,42</b>                        |

Бухгалтерская прибыль -2 743 651,07  
Налогооблагаемая прибыль -2 106 245,32

#### 4. Информация о связанных сторонах

Компания ПРЭСЕЛ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД - единственный акционер АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ».

Размер дивидендов, начисленных в 2021 г. составил 0,00 руб.

Глухих Елена Геннадьевна - генеральный директор АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ».

Размер дохода Глухих Елены Геннадьевны в АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» за 2021 г. составил 722 804,99 (семьсот двадцать две тысячи восемьсот четыре рубля девяносто девять копеек).

Генеральный директор:



Е.Г.Глухих

## Структура выручки АО "БФ "КОМСОМОЛЕЦ"

| Наименование деятельности                            | 2018              |                | 2019              |                | 2020              |                | 2021              |                |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|  | Выручка, тыс.руб. | Доля выручки % | Выручка, тыс.руб. | Доля выручки % | Выручка, тыс.руб. | Доля выручки % | Выручка, тыс.руб. | Доля выручки % |
| Производство картона и бумаги для гофрирования       | 0,00              | 0,00%          | 0,00              | 0,00%          | 0,00              | 0,00%          | 0,00              | 0,00%          |
| Оптовая торговля (картона и бумаги для гофрирования) | 58 716,0          | 93,12%         | 102 900,0         | 88,16%         | 81 269,0          | 93,45%         | 124 492,0         | 96,05%         |
| Прочие   | 4 339,0           | 6,88%          | 13 824,0          | 11,84%         | 5 700,0           | 6,55%          | 5 119,2           | 3,95%          |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>63 055,0</b>   | <b>100%</b>    | <b>116 724,0</b>  | <b>100%</b>    | <b>86 969,0</b>   | <b>100%</b>    | <b>129 611,2</b>  | <b>100%</b>    |

Генеральный директор:



Е.Г.Глухих

**Затраты АО "БФ "КОМСОМОЛЕЦ" на  
приобретение энергетических ресурсов**

в рублях РФ, без НДС

| Вид энергетических ресурсов | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Электрическая энергия       | 307 876,86        | 329 588,25        | 331 296,22        | 378 333,97        |
| Тепловая энергия            | 113 982,21        | 110 253,74        | 98 957,63         | 144 229,16        |
| <b>ИТОГО</b>                | <b>421 859,07</b> | <b>439 841,99</b> | <b>430 253,85</b> | <b>522 563,13</b> |

Генеральный директор:



Е.Г.Глухих

Суммы налогов и сборов, начисленных за отчетный период

Приложение 3

| №п/п  | Наименование   | 2021                | 2020                | 2019                | 2018                | Итого                |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1   | НДФЛ   | 649 104,00          | 565 888,00          | 570 712,00          | 610 956,00          | 2 396 660,00         |
| 2   | НДС  | 1 184 692,00        | 1 529 783,00        | 2 819 037,00        | 996 249,00          | 6 529 761,00         |
| 3   | Налог на прибыль   | 0,00                | 0,00                | 555 104,00          | 0,00                | 555 104,00           |
| 4   | Налог на имущество   | 218 414,00          | 271 688,00          | 329 899,00          | 600 916,00          | 1 420 917,00         |
| 5   | Земельный налог  | 642 923,00          | 251 233,00          | 251 233,00          | 251 233,00          | 1 396 622,00         |
| 6   | Плата за загрязнение окружающей среды                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| 7   | Транспортный налог   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| 8   | Налог на доходы иностранных организаций                        | 0,00                | 270 000,00          | 0,00                | 0,00                | 270 000,00           |
| 9   | ФСС РФ   | 142 343,94          | 125 781,50          | 124 872,28          | 129 544,92          | 522 542,64           |
| 10  | Страховые взносы в ПФ на страховую часть трудовой пенсии       | 1 097 362,61        | 963 004,44          | 947 306,93          | 983 414,57          | 3 991 088,55         |
| 11  | ФФОМС  | 254 388,61          | 223 241,94          | 219 602,97          | 227 973,37          | 925 206,89           |
| 12  | Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве | 5 890,09            | 5 056,78            | 5 028,18            | 5 234,73            | 21 209,78            |
| <b>ИТОГО</b>  |  | <b>4 195 118,25</b> | <b>4 205 676,66</b> | <b>5 822 795,36</b> | <b>3 805 521,59</b> | <b>18 029 111,86</b> |
| ССЧ   |  | 12                  | 13                  | 13                  | 15                  | 13,00                |
| Начислено налогов и иных обязательных платежей в год на одного сотрудника предприятия   |  | <b>349 593,19</b>   | <b>323 513,59</b>   | <b>447 907,34</b>   | <b>253 701,44</b>   | <b>346 713,69</b>    |
| Начислено налогов и иных обязательных платежей в месяц на одного сотрудника предприятия |  | <b>29 132,77</b>    | <b>26 959,47</b>    | <b>37 325,61</b>    | <b>21 141,79</b>    | <b>28 892,81</b>     |
| Причитающиеся налоговые санкции   |  | 366,59              |                     |                     |                     | 366,59               |

Генеральный директор:



Е.Г.Глухих

## Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО "БФ "КОМСОМОЛЕЦ"

| № п/п                             | Показатели                              | № стр           | (тыс. рублей) ыс. рублей) |              |              |              |              |
|-----------------------------------|---|-----------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                   |   |                 | 01.01.2018                | 01.01.2019   | 01.01.2020   | 01.01.2021   | 01.01.2022   |
| <b>Бухгалтерский баланс</b>       |   |                 |                           |              |              |              |              |
| 1                                 | Основные средства                       | 120/1150        | 33052                     | 24823        | 22014        | 19424        | 17063        |
| 2                                 | <b>Внеоборотные активы</b>              | <b>190/1100</b> | <b>33052</b>              | <b>24823</b> | <b>23974</b> | <b>21543</b> | <b>19685</b> |
| 3                                 | Запасы                                  | 210/1210        | 2738                      | 4387         | 1761         | 1761         | 4782         |
| 4                                 | НДС                                     | 220/1220        | 0                         | 474          | 0            | 0            | 317          |
| 5                                 | Краткосрочная дебиторская задолженность | 240/1230        | 343                       | 13126        | 17054        | 13300        | 21048        |
| 6                                 | Краткосрочные финансовые вложения       | 250/1240        | 10200                     | 2740         | 10500        | 4600         | 2000         |
| 7                                 | Денежные средства                       | 260/1250        | 777                       | 8            | 538          | 3015         | 5129         |
| 8                                 | <b>Оборотные активы</b>                 | <b>290/1200</b> | <b>14058</b>              | <b>20735</b> | <b>29854</b> | <b>22676</b> | <b>33276</b> |
| 9                                 | <b>Собственный капитал</b>              | <b>490/1300</b> | <b>42785</b>              | <b>32713</b> | <b>38604</b> | <b>32284</b> | <b>30059</b> |
| 10                                | <b>Долгосрочные обязательства</b>       | <b>590/1400</b> | <b>497</b>                | <b>299</b>   | <b>373</b>   | <b>314</b>   | <b>299</b>   |
| 11                                | Доходы будущих периодов                 | 640/1530        | 0                         | 0            | 0            | 0            | 0            |
| 12                                | <b>Краткосрочные обязательства</b>      | <b>690/1500</b> | <b>3828</b>               | <b>12547</b> | <b>14559</b> | <b>11368</b> | <b>22603</b> |
| 13                                | <b>БАЛАНС</b>                           | <b>700/1700</b> | <b>47110</b>              | <b>45558</b> | <b>53828</b> | <b>44219</b> | <b>52961</b> |
| <b>Отчет о прибылях и убытках</b> |   |                 |                           |              |              |              |              |
| 14                                | Выручка                                 | 10/2110         | 33204                     | 63055        | 116724       | 86969        | 129611       |
| 15                                | Прибыль (убыток) от продаж              | 50/2200         | -8052                     | -3755        | 5065         | -741         | -1779        |
| 16                                | Прибыль до налогообложения              | 140/2300        | -2728                     | -10270       | 4610         | -1137        | -2744        |
| <b>Расчетные показатели</b>       |   |                 |                           |              |              |              |              |
| 17                                | Собственный оборотный капитал           |                 | 10 230                    | 8 189        | 15 003       | 11 055       | 10 673       |
| 18                                | Заемный капитал                         |                 | 4 325                     | 12 846       | 14 932       | 11 682       | 22 902       |

Генеральный директор:



Е.Г.Глухих