

Пояснение к бухгалтерской отчетности АО «АВК» за 2021 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 189 012 307 руб.

За истекший отчетный год были уплачены следующие налоги:

- Налог на доходы физических лиц – 26 914 639 руб.
- Налог на добавленную стоимость — 127 491 838 руб.
- Налог на прибыль — 30 410 013 руб.
- Страховые взносы — 29 324 332 руб.
- Транспортный налог – 404 018 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 2021 году с Харламовым А.В. были заключен договор займа, по которым в течение года было получено 31,8 млн. руб. на пополнение оборотных средств. На 31.12.2021 остатка полученных заемных средств нет, расчеты произведены полностью.

В 2021 году были выплачены дивиденды в сумме 125 246 691,17 руб.

Расшифровки форм бухгалтерской отчетности

В Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 2110 отражена выручка 2 993 006 тыс. руб. Этот показатель складывается:

- выручки от продажи покупных товаров - химической продукции – 2 973 498 тыс.руб.
- выручки от сдачи в аренду транспортных средств 4 670 тыс.руб.
- выручка от торговли химической продукции, полученной после собственной переработки – 14 838 тыс.руб.

По строке 2120 отражена списанная себестоимость – 2 210 840 тыс. руб. Показатель складывается из:

- себестоимости химической продукции – 2 198 497 тыс.руб.
- себестоимости химических составляющих для наработки собственной продукции – 12 343 тыс.руб.

Валовая прибыль составила – 782 166 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2021 году составили 578 729 тыс.руб., управленческие расходы составили 8 232 тыс.руб.

Проценты к получению по предоставленным займам составили 23 482 тыс.руб.

Проценты начисленные за пользование заемными средствами составили 15 075 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

По строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 227 844 тыс.руб.

Наименование дохода	Сумма, тыс.руб.
Безвозмездно полученное имущество	353
Курсовые разницы в части принимаемых к налогообложению	95 769
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	392
Прочие доходы	40
Реализация ОС	35
Отражение передачи задолженности на факторинг до наступления срока платежа	125 906
Реализация химической продукции по результатам ОПИ	5 367
Корректировка НДС по сверке с ИФНС	-17
ИТОГО:	227 845

По строке 2350 Прочие расходы отражены следующие расходы в сумме 239 591 тыс.руб.:

Наименование расходы	Сумма, тыс.руб.
Услуги банка	2 514
Курсовые разницы	104 699
Потери от порчи материальных ценностей, ответственный не установлен	307
Реализация ОС	258
Прочие внереализационные расходы	6
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	80
Списание НДС, не принятого к вычету	47
Себестоимость реализованной химической продукции по результатам ОПИ	4 436
Размер переданной задолженности на факторинг до наступления срока платежа	125 906
Участие в конференциях	1 055
Штрафные санкции, не принимаемые к налоговому учету	300
Корректировка НДС по сверке с ИФНС	-17
Всего:	239 591 тыс.руб.

Расшифровка расходов, не принимаемых для целей налогообложения

Наименование расходы	Сумма, руб.
Списание дебиторской задолженности	3 985,00
Списание страховой премии	18 627,90
Штрафы, не предусмотренные договорами или штрафные санкции	300 000
Не принимаемые по авансовым отчетам, прочие не принимаемые	34 977,83
НДС не принимаемый к вычету	47 487,74
Корректировка НДС по сверке с ИФНС	17 296,99
Пени по налогам	5 463,66
Потери от порчи материальных ценностей, ответственный не установлен	307 278,95
ИТОГО:	735 118,07

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 735 118 - 147 023,61 руб.

с суммы разниц созданного в бухгалтерском учете, но не созданном в налоговом, резерва на оплату отпусков за 2020 год и 2021 год - 929 054,65 – 185 810,93 руб.

- в сумме постоянного налогового расхода с убытка при реализации ОС 61 212,85–12 242,57 руб.

По отложенному налоговому доходу остаток на 01.01.2021 составлял 21 789,91 руб., за год доход увеличился на 44 260,03 руб., было признано в течение года 21 789,91 руб. Остаток на 31.12.2021 г. составил 44 260,03 руб. Отложенный налоговый доход возник в связи с неравномерным признанием в бухучете и налогом учете расходов по использованию программ. Также возник отложенный налоговый доход по основным средствам в сумме 695,31 руб.

В 2021 году возник отложенный налоговый расход в связи с покупкой основных средств стоимостью свыше 40 тыс.руб, но менее 100 тыс.руб. и покупкой в лизинг автомобиля. Отложенный налоговый расход на 01.01.2021 г. составил 43 733,85 руб., возник в сумме 203 134,50 руб., признан в сумме 20 176,33 руб. И в сумме лизинговых обязательств из-за разности в оценке лизингового имущества в сумме 755 689,44 руб. Остаток на 31.12.2021 г. 982 381,46 руб.

Текущий налог на прибыль был начислен в размере $191865 \cdot 0,2 = 38373 + (735 + 929 + 61) \cdot 0,2 + 44,9 - 21,8 + 20,2 - 958,8 = 37\,802$ тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 153 147 тыс.руб.

Генеральный директор

Белов В.В.