

Пояснение к бухгалтерской отчетности АО «АВК» за 2022 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: 26 человек.

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.

В 2022 году организация начала применять положения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, в связи с чем в учетную политику внесены соответствующие изменения. Положения ФСБУ 14/2022 не применяются.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Создан резерв на оплату отпусков, а также в 2021 году создан резерв по сомнительной задолженности.

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 выручка организации выросла почти в 3 раза и составила 8 887 588 тыс.руб. против 2 993 006 тыс.руб. в 2021 году, в организации была получена прибыль в размере 620 154 410 руб.

За истекший отчетный год были уплачены следующие налоги:

- Налог на доходы физических лиц – 58 157 527 руб.
- Налог на добавленную стоимость — 320 241 696 руб.
- Налог на прибыль — 132 740 965 руб.
- Страховые взносы — 67 337 386 руб.
- Транспортный налог – 386 894 руб.
- Прочие налоги – 662 449 руб.

Сведения об аффилированных лицах

Аффилированными лицами организации являются:

- Единственный исполнительный орган организации в лице Генерального директора Белова Владимира Владимировича
- Гражданин РФ Харламов Александр Владимирович, владеющий 100% акциями уставного капитала.
- АО ГК Фарус - Организация владеет 51% акций.

Вознаграждение генеральному директору в виде начисленных премий за 2022 г составило 445 000 000,00 руб.

В 2022 году единственному акционеру были начислены дивиденды за 2021 год в сумме 63 9432 789 руб. (выплачены полностью), а также начисленные промежуточные дивиденды за 1 квартал 2022 года в сумме 39 500 000 руб., долг по начисленным, но не выплаченным дивидендам на 31.12.2022 года составил 12 300 000 руб.

В 2022 году с Харламовым А.В. действовали договоры аренды нежилого помещения №б/н от 17.06.2021 года, №б/н от 17.05.2022 года на аренду помещения, используемое организацией под офис по адресу г.Москва, Пресненская наб., д.12, этаж 24. Сумма, начисленная в пользу Харламова А.В по договорам аренды составила 6 011 040 руб., оплаченная – 6 869 760., задолженность на конец года – отсутствует.

В 2022 г операций с АО ГК Фарус не было, на начало и конец 2022 г сальдо расчетов составляло 1 млн. руб. по выданному ранее займу, задолженность по начисленным процентам на начало 2022 г 44 тыс. руб., на конец 2022 г – 86 тыс. руб.

Переход на ФСБУ 6/2020

Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6

Дата начала применения ФСБУ 6: 01.01.2022

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Система доступа в помещение	04-000027	30.09.2021	240 275,01		8	8	3	90 103,14	90 103,14		
Стол на оп. тумбе L189 черн	04-000028	19.11.2021	172 045,15		61	61	1	2 820,41	2 820,41		
Лодка CascadeCruiseFunship + мотор подвесной лодочный F250XL AM DS	04-000015	01.08.2019	5 083 910,67		60	60	28	2 372 491,63	2 372 491,52		0,11
Библиотека 299,4x48,7x262см массив ясеня	04-000019	01.11.2019	529 000,00		61	61	25	216 803,25	216 803,25		
Стол руководителя 200x77,5x78,5 массив ясеня	04-000020	01.11.2019	141 500,00		61	61	25	57 991,75	57 991,75		
Стол переговоров 300x110x77см массив ясеня	04-000022	01.11.2019	315 900,00		61	61	25	129 467,25	129 467,25		
Автомобиль легковой Nissan Qashqai VIN Z8NFBAB11ES017668	04-000023	01.12.2019			28	28	24				
Прицеп (понтон)3 оси 2785 черный	04-000013	10.10.2018	490 000,00		85	85	38	219 058,87	219 058,98	0,11	
Итого			6 972 630,83					3 088 736,30	3 088 736,30	0,11	0,11

Примечание.

Корректировка амортизации выполняется только по основным средствам, амортизация по которым начисляется линейным способом.

Перевод в малоценное оборудование по требованию ФСБУ 6/2020

№	Основное средство	Инв. №	Малоценное оборудование, Сотрудник	Стоимость
1	HP Elitebook 840 G5 Core i5-6500U 2.5GHz, 14" FHD(1920x1080)	04-000017	HP Elitebook 840 G5 Core i5-6500U 2.5GHz, 14" FHD(1920x1080) Белов В. В.	67123,33
2	HP Elitebook 840 G5 Core i5-6500U 2.5GHz, 14" FHD(1920x1080)	04-000018	HP Elitebook 840 G5 Core i5-6500U 2.5GHz, 14" FHD(1920x1080) Белов В. В.	67123,33
3	HP Elitebook 840 G5 Core i5-8250U 1.6GHz, 14" FHD(1920x1080)	04-000016	HP Elitebook 840 G5 Core i5-8250U 1.6GHz, 14" FHD(1920x1080) Белов В. В.	64655,00
4	Брифинг приставка 140x70x78,5см массив ясеня	04-000021	Брифинг приставка 140x70x78,5см массив ясеня Белов В. В.	49300,00
5	Ноутбук	04-000024	Ноутбук Белов В.В.	51916,67
6	Автомобиль легковой MASERATI LEVANTE ZN6XU61800X257337	04-000005	Автомобиль легковой MASERATI LEVANTE ZN6XU61800X257337 Белов В. В.	0,01
7	Автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER SALGA3FJ5HA359548	04-000014	Автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER SALGA3FJ5HA359548 Белов В.В.	1000,00

В связи с операциями по ФСБУ 6/2020 за счет чистой прибыли в сумме 117 787,58 была увеличена стоимость малоценного оборудования в части амортизации, ранее учтенной в расходах организации.

Операции по ФСБУ 25/2018

№	Основное средство	Стоимость, руб.	Корректировка, руб.
1	Тягач грузовой MAN GX 18.400 4X2 BLS-1	4 272 609,44	584,09
2	Тягач грузовой MAN GX 18.400 4X2 BLS-1	4 272 609,44	584,09
3	Тягач грузовой MAN GX 18.400 4X2 BLS-1	4 272 609,44	584,09

Расшифровки форм бухгалтерской отчетности

В Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 2110 отражена выручка 8 887 588 тыс. руб. Этот показатель складывается:

- выручки от продажи покупных товаров - химической продукции – 8 871 533 тыс.руб.
- выручки от сдачи в аренду транспортных средств 4 670 тыс.руб.
- выручка от торговли неткаными материалами – 11 043 тыс.руб.
- прочая выручка, в том числе от оказанных транспортных услуг – 342 тыс.руб.

По строке 2120 отражена списанная себестоимость – 6 195 895 тыс. руб. Показатель складывается из:

- себестоимости химической продукции – 6 185 418 тыс.руб.
- себестоимости нетканых материалов – 10 477 тыс.руб.

Валовая прибыль составила – 2 691 693 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2022 году составили 1 840 077 тыс.руб., управленческие расходы составили 19 023 тыс.руб.

Проценты к получению по предоставленным займам составили 38 511 тыс.руб.

Проценты начисленные за пользование заемными средствами составили 14 826 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

По строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 6 372 892 тыс.руб.

Наименование дохода	Сумма, тыс.руб.
Безвозмездно полученное имущество	43,5
Курсовые разницы в части принимаемых к налогообложению	562 425,9
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	302 103,3
Прочие доходы	42
Отражение передачи задолженности на факторинг до наступления срока платежа	5 440 723,4
Оприходование выявленных излишков	381,3
Курсовые разницы в части непринимаемых к налогообложению	67 172,2
ИТОГО:	6 372 891,6

По строке 2350 Прочие расходы отражены следующие расходы в сумме 6 454 122 тыс.руб.:

Наименование расходы	Сумма, тыс.руб.
Расходы на услуги факторинговых компаний	38 276,6
Услуги банка	11 661,2
Курсовые разницы в части принимаемых к налогообложению	885 073,4
Курсовые разницы в части непринимаемых к налогообложению	75 530,0
Потери от порчи материальных ценностей, ответственный не установлен	211,1
Созданный резерв по сомнительным долгам	765,5
Прочие внереализационные расходы	3
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	16,3
Списание НДС, не принятого к вычету	26,9
Размер переданной задолженности на факторинг до наступления срока платежа	5 440 723,4
Штрафные санкции по хозяйственным договорам	1 491,9
Штрафные санкции, не принимаемые к налогообложению	343,0
Всего:	6 454 122

Расшифровка расходов, не принимаемых для целей налогообложения

Наименование расходы	Сумма, руб.
Списание дебиторской задолженности	2 000,70
Налоги, уплаченные на территории других государств	1 500,00
Штрафы, не предусмотренные договорами или штрафные санкции	343 019,72
Не принимаемые по авансовым отчетам, прочие не принимаемые	12 400,39
НДС не принимаемый к вычету	26 981,99
Резервы по сомнительным долгам	765 505,61
Потери от порчи материальных ценностей, ответственный не установлен	211 125,29
ИТОГО:	1 362 533,70

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 1 362 533,70 - 272 506,74 руб.

с суммы разницы созданного в бухгалтерском учете, но не созданном в налоговом, резерва на оплату отпусков за 2021 год – 1 944 573,41 – 388 914,68 руб.

По отложенному налоговому доходу остаток на 01.01.2022 составлял 44 260,03 руб., за год доход увеличился на 3 418 769,49 руб., было признано в течение года 40 399,98 руб. Остаток на 31.12.2022 г. составил 3 422 629,54 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 297 322,80 руб. В связи с применением ФСБУ 25/2018 на 09 счете учли вложения в материальные ценности в сумме разницы между бухгалтерским и налоговым учетом приобретенных в лизинг и переданных в субаренду транспортных средств. В связи с созданием резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете на сумму 2 710 106,50 руб. на счете 09 отражен налоговый актив с этой суммы.

09, Отложенные налоговые активы	44 260,03	3 418 769,49	40 399,98	3 422 629,54
Доходные вложения в материальные ценности		2 563 215,21		2 563 215,21
Основные средства		297 322,80		297 322,80
Оценочные обязательства и резервы		542 021,30		542 021,30
Расходы будущих периодов	44 260,03	16 210,18	40 399,98	20 070,23
Итого	44 260,03	3 418 769,49	40 399,98	3 422 629,54

Остаток отложенного налогового расхода на 01.01.2022 г. составил до корректировки в связи с применением новых ФСБУ 982 381,46 руб., после корректировки – 958 823,92 руб. Отложенный налоговый возник в сумме 25 793 076,46 руб., признан в сумме 203 134,48 руб. Остаток на 31.12.2022 г. 26 548 765,90 руб. Основная сумма возникла из-за неравномерного признания в налоговом и бухгалтерском учете курсовых разниц при пересчете валюты – 23 232 522,77 руб.

77, Отложенные налоговые обязательства	958 823,92	203 134,48	25 881 808,22	26 637 497,66
Доходы будущих периодов			23 231 254,53	23 231 254,53
Основные средства	203 134,48	203 134,48	2 560 553,69	2 560 553,69
Арендные обязательства	755 689,44			755 689,44
Итого	958 823,92	203 134,48	25 881 808,22	26 637 497,66

В связи с применением организацией ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 ретроспективно в учете были сделаны влудующие корректировки

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	19 776 452	(116 035)	19 660 416
Отложенные налоговые активы	1180	44 611	(350)	44 260
Итого по разделу I	1100	30 117 286	(116 386)	30 000 900
БАЛАНС	1600	1 080 008 386	(116 386)	1 079 892 000
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	66 149 465	(92 828)	66 056 637
Итого по разделу III	1300	67 199 465	(92 828)	67 106 637
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	982 381	(23 558)	958 824
Итого по разделу IV	1400	10 210 409	(23 558)	10 186 851
БАЛАНС	1700	1 080 008 386	(116 386)	1 079 892 000

Текущий налог на прибыль был начислен в размере $775047568 \cdot 0,2 - (25881808 - 203135 - (3418769 - 40400)) + 1362533 \cdot 0,2 - 1944573 \cdot 0,2 = 132\,592\,853$ руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 620 154 411 руб.

Генеральный директор

Белов В.В.