

Пояснение к бухгалтерской отчетности АО «АВК» за 2023 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: 32 человека.

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 2023 году организация начала применять положение ФСБУ 14/2020, в связи с чем в учетную политику внесены соответствующие изменения.

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, 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 составила 16 977 744 тыс.руб., в организации была получена прибыль в размере 1 971 857 руб.

За истекший отчетный год были уплачены следующие налоги:

- Налог на доходы физических лиц – 1306 738 432 руб.
- Налог на добавленную стоимость — 689 810 273 руб.
- Налог на прибыль — 512 029 917 руб.
- Страховые взносы — 100 474 908 руб.
- Транспортный налог – 418 948 руб.
- Прочие налоги – 1 273 879 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.
- АО ГК Фарус - Организация владеет 51% акций.

Вознаграждение генеральному директору в виде начисленных премий за 2023 г составило 210 000 000,00 руб.

В 2023 году единственному акционеру были начислены дивиденды за 2022 год в сумме 111 176 471 руб. (выплачены полностью), а также начислены промежуточные дивиденды за 1 квартал 2023 года в сумме 30 000 000 руб., долг по начисленным, но не выплаченным дивидендам на 31.12.2022 года отсутствует.

В 2023 году с Харламовым А.В. действовали договоры аренды нежилого помещения №б/н от 17.05.2022 года, №б/н от 17.04.2023 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 9 016 650 руб., задолженность на конец года – отсутствует.

В 2023 г операций с АО ГК Фарус не было, на начало и конец 2023 г сальдо расчетов составляло 1 млн. руб. по выданному ранее займу, задолженность по начисленным процентам на начало 2023 г 86 тыс. руб., на конец 2023 г – 129 тыс. руб.

Нематериальные активы при переходе на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Учено в составе нематериальных активов на 1 января 2024 г.

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Элементы амортизации				Балансовая стоимость				Изменение нераспределенной прибыли, руб.
			До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14		До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14		
			Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	
1	Веб-сайт 2022	04-000004	Линейный	40	Линейный	40	380 000,00	126 666,60	380 000,00	126 666,60	
2	Шагающий роботехнический комплекс	04-000009	Линейный	120	Линейный	120	2 434 664,37		2 434 664,37		
3	НИР пероксид	04-000013					7 800 000,00		7 800 000,00		
4	Ножничный роботехнический комплекс	04-000014	Линейный	120	Линейный	120	5 508 432,50		5 508 432,50		
5	Телескопический роботехнический комплекс	04-000015	Линейный	120	Линейный	120	7 303 773,50		7 303 773,50		
6	Оборудование для безвоздушной окраски	04-000016	Линейный	120	Линейный	120	583 333,33		583 333,33		
7	Установка лазерной очистки	04-000017	Линейный	120	Линейный	120	7 749 999,99		7 749 999,99		
8	Установка лазерной сварки	04-000018	Линейный	120	Линейный	120	6 683 333,34		6 683 333,34		
9	НИР Исследование в области автоматизации технологических процессов по нанесению лакокрасочных покрыт	04-000019					10 000 000,00		10 000 000,00		
Итого							48 443 537,03	126 666,60	48 443 537,03	126 666,60	

Списано в межотчетном периоде 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Изменение нераспределенной прибыли, руб.
1	Товарный знак ГРИНФЛО	04-000001	-24 601,00
2	Товарный знак ГРИНЦЕТ	04-000002	-24 601,00
3	Товарный знак ГРИНЛЮБ	04-000003	-24 601,00
4	Товарный знак ГРИНПУР	04-000005	-133 620,00
5	Товарный знак ГРИНФАЙН	04-000007	-72 242,62
6	Товарный знак ГРИНСТАТ	04-000008	-86 833,52
Итого			-366 499,14

Расшифровки форм бухгалтерской отчетности

В Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 2110 отражена выручка 16 977 744 тыс. руб. Этот показатель складывается:

- выручки от продажи покупных товаров - химической продукции – 12 956 729 тыс.руб.
- выручки от сдачи в аренду транспортных средств 4 603 тыс.руб.
- выручка от торговли сырьевыми материалами – 3 931 855 тыс.руб.
- прочая выручка, в том числе от оказанных транспортных услуг – 670 тыс.руб.
- выручка от сдачи в аренду контейнеров – 2 480 тыс.руб.
- выручка от оказания производственных услуг и поставки оборудования – 81 407 тыс.руб.

По строке 2120 отражена списанная себестоимость – 12 017 278 тыс. руб. Показатель складывается из:

- себестоимости химической продукции – 9 382 835 тыс.руб.

- себестоимости химических составляющих для наработки собственной продукции 2 616 473 тыс.руб.
- себестоимость оборудования – 17 970 тыс.руб.

Валовая прибыль составила – 4 960 466 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2023 году составили 3 249 446 тыс.руб., управленческие расходы составили 25 779 тыс.руб.

Проценты к получению по предоставленным займам составили 31 749 тыс.руб.

Проценты начисленные за пользование заемными средствами составили 10 090 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

По строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 8 872 734 тыс.руб.

Наименование дохода	Сумма, тыс.руб.
Безвозмездно полученное имущество	3 357,6
Курсовые разницы в части принимаемых к налогообложению	1 191 673,4
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	11 457,3
Прочие доходы	3 661,9
Отражение передачи задолженности на факторинг до наступления срока платежа	7 630 866,3
Уступка права требования по договорам факторинга	18 752,2
Ликвидация основных средств	6 175
Курсовые разницы в части непринимаемых к налогообложению	6 164,3
Списание кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности	304,9
Списания товарных ценностей, не принимаемые	291,3
Передача товаров для собственных нужд	27
Реализация основных средств	2,5
ИТОГО:	8 872 733,7

Расшифровка доходов, не принимаемых для целей налогообложения

Наименование расходы	Сумма, руб.
Продажа (покупка) иностранной валюты	6 164 299,80
Отклонение курса покупки (продажи) валюты	-24 041,69
Безвозмездное получение имущества	2 109,01
Безвозмездная передача	311 737,08
Разница стоимости товара и фактической стоимости товара	15 091,35
ИТОГО:	6 469 195,55

По строке 2350 Прочие расходы отражены следующие расходы в сумме 8 607 465 тыс.руб.:

Наименование расходы	Сумма, тыс.руб.
Расходы на услуги факторинговых компаний	28 238,3
Благотворительная помощь непринимаемая	500,0
Благотворительная помощь принимаемая	500,0
Услуги банка	19 765,7
Курсовые разницы в части принимаемых к налогообложению	874 294,7
Курсовые разницы в части непринимаемых к налогообложению	6 204,0
Потери от порчи материальных ценностей, ответственный не установлен	644,0
Созданный резерв по сомнительным долгам	14 268,9
Прочие внереализационные расходы	38,4
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	1 169,5
Списание НДС, не принятого к вычету	286,4
Размер переданной задолженности на факторинг до наступления срока платежа	7 630 536,9
Уступка права требования по договорам факторинга	18 752,2
Штрафные санкции по хозяйственным договорам	11 610,7
Штрафные санкции, не принимаемые к налогообложению	314,5
Реализация основных средств	0,5
Безвозмездная передача образцов	103,5
Списание дебиторской задолженности	236,4
Всего:	8 607 464,6

Расшифровка расходов, не принимаемых для целей налогообложения

Наименование расходы	Сумма, руб.
Списание дебиторской задолженности	236 876,80
Налоги, уплаченные на территории других государств	5 730,55

Штрафы, не предусмотренные договорами или штрафные санкции	314 504,16
Не принимаемые по авансовым отчетам, прочие не принимаемые	442 984,17
НДС не принимаемый к вычету	77 898,91
Продажа (покупка) иностранной валюты	6 204 032,91
Отклонение курса покупки (продажи) валюты	-63 774,80
Потери от порчи материальных ценностей, ответственный не установлен	643 985,95
Расходы по страхованию предметов залога	146 289,61
Безвозмездная передача	335 154,40
Благотворительная помощь непринимая	500 000,00
Созданные резервы по сомнительным долгам (не принимаемые)	5 768 853,25
ИТОГО:	14 612 535,91

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров

В течение отчетного года возникли следующие разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров:

- в сумме постоянного налогового расхода:

с суммы не принимаемых расходов к налоговому учету 14 612 535,91 - 2 922 507,18 руб.

с суммы созданного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков = 10695645,51 (на 2024 год) - 2710106,51 (на 2023 год)=7985539,00 – 1 597 107,80 руб.

- в сумме постоянного налогового дохода:

с суммы не принимаемых доходов к налоговому учету – 6 469 195,55 – 1 293 839,11 руб.

Постоянный налоговый расходы за 2023 год составил 3 225 776 руб.

По отложенному налоговому доходу остаток на 01.01.2023 составлял 3 422 629,54 руб., за год доход увеличился на 17 575 263,57 руб., было признано в течение года 3 422 629,52 руб. Остаток на 31.12.2023 г. составил 17 575 263,59 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 918 039,42 руб. и признан в сумме 297 322,80 руб. В связи с созданием резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете на сумму 2 710 106,50 руб. на счете 09 признан налоговый актив с этой суммы.

09, Отложенные налоговые активы	3 422 629,54	17 575 263,57	3 422 629,52	17 575 263,59
Доходные вложения в материальные ценности	2 563 215,21		2 563 215,21	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		1 797 212,95		1 797 212,95
Основные средства	297 322,80	918 039,42	297 322,78	918 039,44
Оценочные обязательства и резервы	542 021,30		542 021,30	
Расходы будущих периодов	20 070,23	14 860 011,20	20 070,23	14 860 011,20

Остаток отложенного налогового расхода на 01.01.2023 г. составил 26 637 497,66 руб. Отложенный налоговый возник в сумме 7 646 706,32 руб., признан в сумме 23 433 276,14 руб. Остаток на 31.12.2023 г. 10 850 927,84 руб. Основная сумма возникла из-за неравномерного признания в налоговом и бухгалтерском учете нематериальных активов в связи с применением новых стандартов в сумме – 6 062 707,41 руб.

77, Отложенные налоговые обязательства	26 637 497,66	23 433 276,14	7 646 706,32	10 850 927,84
Доходные вложения в материальные ценности			875 108,79	875 108,79
Доходы будущих периодов	23 321 254,53	20 117 033,03		3 204 221,50
Кредиторская задолженность			61 635,62	61 635,62
Курсовые разницы по расчетам в валюте			63 895,72	63 895,72
Нематериальные активы			6 052 707,41	6 052 707,41
Основные средства	2 560 553,69	2 560 553,67	500 457,28	500 457,30
Расходы будущих периодов			3 920,50	3 920,50
Арендные обязательства	755 689,44	755 689,44	88 981,00	88 981,00

Расчет по налогу на прибыль за 2023 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	

А	Прибыль до налогообложения	1 972 168 612,55
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 422 629,54
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	26 637 497,66
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	17 575 263,59
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	10 850 927,84
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	16 128 879,86
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	-23 214 868,12
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	6 724 335,75
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	29 939 203,87
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-405 325 715,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-375 386 511,13
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-394 433 722,51
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-3 225 775,97
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	1 596 782 101,42
	(А) + (5)	

События после отчетной даты отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

Белов В.В.