Общество с ограниченной ответственностью
«АТМ АЛЬЯНС»
ATM Alliance LTD

123458, г. Москва, ул. Твардовского, д. 14, корп. 3, помещение VI ком. 2 этаж 1
ИНН/КПП 7204129189/773401001, р/счет 40702810967100003381
Западно-Сибирское отделение №8647 ПАО Сбербанк г. Тюмень
БИК 047102651, к\с 30101810800000000651,
тел. 8(3452) 22-04-07, 68-93-71, факс (3452) 68-93-71
http://atm72.ru, e-mail: info@atm72.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«ООО «АТМ АЛЬЯНС»

за 2020 год

Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «АТМ АЛЬЯНС» за 2020 год сформирована в соответствии с требованиями статей 13,14 Федерального закона от 06.12.2011г.402-ФЗ в и п.2 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а именно:

а) в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей;

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса, согласно учетной политике существенными считаются ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 5% и более.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована в следующем объеме:

1) бухгалтерский баланс;

2) отчет о прибылях и убытках;

3) отчет об изменениях капитала;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н);

6) настоящая пояснительная записка.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-5, представлена в настоящей пояснительной записке.

1. Краткая характеристика предприятия

ООО «АТМ АЛЬЯНС» ИНН 7204129189 зарегистрировано 21 октября 2008 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 14 по Тюменской области за ОГРН 1087232042259. На 31.12.2017 г. уставный капитал в размере 1 000 000 (Один миллион) рублей состоит из номинальной стоимости долей участника и оплачен полностью (100%). Уставный капитал общества состоит из доли одного физического лица (единственного учредителя).

ООО «АТМ АЛЬЯНС» (далее – Общество) является компанией, представляющей комплекс услуг по оказанию широкого спектра услуг по ремонту банкоматов и банковского оборудования. За период нашей деятельности было взято на обслуживание порядка 360000 платежных терминалов. Более 75 банков заключили с Обществом долгосрочные договоры производственного сотрудничества. Общество осуществляет оптовую продажу кассового и терминального оборудования, расходных материалов к ним, являясь основным дистрибьютором компании «Эвотор» и компании «Инженико» по поставкам электронного кассового оборудования. За 2020 год реализовано покупателям 186 395 единиц электронных кассовых терминалов. Особенностью нашей компании является индивидуальный подход к нашим клиентам, оперативность и качественное исполнение выполненных работ, оказанных услуг, оперативная поставка товара и высококачественное сервисное обслуживание.

Основные виды деятельности Общества:

- сервисное обслуживание банкоматов и банковского оборудования;
- ремонт POS терминалов и кассовое оборудование;
- грузоперевозка, установка и хранение банкоматов;
- создание архивного фонда для банковских целей;
– оптовая торговля терминалов, кассового и дополнительного оборудования;
и другие виды деятельности.

Среднесписочная численность работающих за 2020 год составляет 240 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, которым в соответствии с Решением № 1 единственного учредителя назначен Кучаев Денис Анатольевич.

Требования п.31 ПБУ 4/99.

2. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

2.1. Расшифровка строки 2110

Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2020 год составила (без НДС) – **1 514 029** тыс. руб. (стр.2110).

ООО «АТМ АЛЬЯНС» является многопрофильным предприятием. Выручка и расходы по видам деятельности представлены в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)

Вид деятельности	*Выручка от реализации (без НДС)* *(стр. 2110)*	*Себестоимость* *(стр. 2120)*
Аренда собственного имущества	4 810	6
Грузоперевозки	7 054	24 560
Оптовая торговля	480 179	410 792
Прочая производственная деятельность	36 545	10 368
Услуги по обслуживанию банкоматов и POS терминалов	985 441	867 767
ИТОГО по строке 2110	**1 514 029**	
ИТОГО по строке 2120		**1 313 493**

Общество осуществляет основные виды деятельности, являющиеся прибыльными, за исключением, сдачи в аренду нежилых помещений.

Требования п.27 ПБУ 4/99.

2.2. Расшифровка строк 2120 и 2210

Состав затрат на производство (издержек обращения) Общества за отчетный год (строки 2120 и 2210) представлен в таблице 2:

Таблица 2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	*Сумма*	*По какой строке отражен*
Стоимость реализованных товаров	346 330	2120
Материальные затраты	145 282	2120
Расходы на оплату труда	79 814	2120
Страховые взносы	14 033	2120
Подрядные работы	577 410	2120
Амортизация	7 513	2120

Аренда транспортных средств	51 392	2120
Аренда нежилого помещения	14 906	2120
Транспортные расходы	64 746	2120
Страхование имущества	153	2120
Командировочные расходы	914	2120
Информационно- консультационные услуги	880	2120
Услуги связи	3 752	2120
Прочие расходы	6 368	2120
ИТОГО по строке 2120 (Себестоимость продаж)	***1 313 493***	X
Амортизация	100	2210
Агентское вознаграждение	6 817	2210
Информационно-консультационные услуги	72	2210
Материальные расходы	2 697	2210
Транспортные расходы	4 383	2210
Рекламные расходы	321	2210
Почтовые расходы	1 623	2210
Техническая поддержка	8 463	2210
Прочие расходы	2 338	2210
ИТОГО по строке 2210 (Коммерческие расходы)	**26 814**	**X**
Амортизация	744	2220
Аренда офисных помещений	4 814	2220
Информационно-консультационные услуги	2 023	2220
Командировочные расходы	1 998	2220
Оплата труда	11 315	2220
Страховые взносы	1 793	2220
Материальные расходы	13 166	2220
Почтовые расходы	3 054	2220
Аренда автомобиля	116	2220

Расходы по подбору кадров	658	2220
Услуги связи	1 815	2220
Расходы на содержание офиса	4 596	2220
Представительские расходы	1 186	2220
Юридические услуги	11 445	2220
Расходы на обучение	175	2220
Прочие расходы	2 266	2220
ИТОГО по строке 2220 (Управленческие расходы)	***61 164***	**X**

Требования п.27 ПБУ 4/99. Расшифровка показателей – по аналитике, используемой в учете по счетам затрат (20,26,44).

2.3. Расшифровка строки 2340

Состав прочих доходов Общества за отчетный год (строка 2340) представлен в таблице 3:

Таблица 3

(*тыс. руб.*)

Вид прочих доходов	*Сумма*	*По какой строке отражен*
Доходы, связанные с реализацией основных средств	2 044	2340
Оприходование в результате инвентаризации	51	2340
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	28 529	2340
Курсовые разницы	523	2340
Субсидия из Федерального бюджета	7 760	2320
Списанная неподтвержденная кредиторская задолженность	24 440	2340
Прочие внереализационные доходы	2 902	2340
ИТОГО по строке 2340 (Прочие доходы)	***66 249***	
ИТОГО по строке 2320 (Проценты к получению)	***2 624***	

Требования п.27 ПБУ 4/99.

2.4. Расшифровка строки 2350

Состав прочих расходов Общества за отчетный год (строка 2350) представлен в таблице 4:

Таблица 4

(*тыс. руб.*)

Вид прочих расходов	*Сумма*	*По какой строке отражен*
Расходы, связанные с реализацией основных средств	1 248	2350
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	10 857	2350
Премия, выданная покупателям	296	2350
Не принимаемые для целей налогообложения	2 489	2350
Прочие внереализационные доходы (расходы)	20 275	2350
Убытки прошлых лет	342	2350
Курсовые разницы	1 354	2350
Услуги банка	1 813	2350
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) в безвозмездное пользование	34	2350
Штрафы, пени, неустойки	2 715	2350
ИТОГО по строке 2350 (Прочие расходы)	***41 423***	**X**
ИТОГО по строке 2330 (Проценты к уплате)	***153***	**X**

Требования п.27 ПБУ 4/99.

3. Пояснения к отчету о движении денежных средств

3.1. Расшифровка строки 4119

Состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119) представлен в таблице 5:

Таблица 5

(*тыс. руб.*)

Вид прочих поступлений	*Сумма*	*По какой строке отражен*
Возврат от поставщиков	34 536	4119
Государственная субсидия	6 114	4119
Прочие поступления	9 988	4119
ИТОГО по строке 4119 (Прочие поступления)	***50 637***	

Требования п.29 ПБУ 4/99.

3.2. Расшифровка строки 4129

Состав прочих платежей от текущих операций (строка 4129) представлен в таблице 6:

Таблица 6

(*тыс. руб.*)

Вид прочих платежей	*Сумма*	*По какой строке отражен*
Налоги в бюджет (НДС, налог на имущество, прочие налоги)	163 000	4129
Валютно-обменные операции	297	4129
Прочие платежи контрагентам	13 317	4129
Возврат покупателям	1 331	4129
НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	-272 608	4129
НДС начислен к возмещению при расчетах с поставщиками	139 755	4129
Перечисление комиссии банка	1 856	4129
ИТОГО по строке 4129 (Прочие платежи)	***46 948***	

Требования п.29 ПБУ 4/99.

4. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным резервам

4.1. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 формировался в бухгалтерском учете по причине образования оснований для формирования (непогашенная задолженность признана покупателем, поступление оплаты ожидается в срок до 31.03.2021).

Восстановлен резерв по сомнительным долгам	130 558 810
Начислен резерв по сомнительным долгам	149 268 384

4.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2020 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Требования п.6 ПБУ 21/2008.

4.3. По решению налогового органа № 20-04/25-РП от 30.11.2020 был уменьшен показатель нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на сумму доначисленного НДС за 1 кв 2018 г. в размере 6 424 309,00 (Шесть миллионов четыреста двадцать четыре тысячи триста девять рублей 00 копеек.)

5.Финансовый экспресс-анализ деятельности Общества

ООО «АТМ АЛЬЯНС» находится в стадии интенсивного развития видов деятельности, характерной чертой которого является увеличение выручки на 28,4 % по сравнению с прошлым годом.

5.1. Структура активов баланса

Основную долю 94,56% удельного веса в структуре совокупных активов бухгалтерского баланса (далее – ББ) на конец отчетного года приходится на оборотные активы, что свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия. Общество имеет активную структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества предприятия.
Доля внеоборотных активов (основные средства) составляет 5,44%.

5.2. Структура пассивов баланса

Источниками формирования совокупных пассивов Общества являются капитал (35,02%), долгосрочные обязательства (8,75%) и краткосрочные обязательства (56,24%). Наличие нераспределенной прибыли (208 314) на конец отчетного года свидетельствует о рентабельной производственной деятельности Общества.

6. Финансовый анализ показателей деятельности Общества

6.1. Анализ ликвидности ООО "АТМ АЛЬЯНС"

за 2020 год

Коэффициент	Пояснение	Норма тив	Значение на начало периода	Значение на конец периода
Коэффициент абсолютной ликвидности	показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет высоколиквидных активов.	>= 0,1	0,619	0,731
Коэффициент быстрой ликвидности	показывает, какую часть текущей задолженности организация может покрыть в ближайшей перспективе при условии погашения дебиторской задолженности.	>= 0,8	0,879	1,333
Коэффициент текущей ликвидности	показывает платежные возможности организации при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов.	>= 1,5	1,354	1,722

Коэффициент текущей ликвидности	показывает платежные возможности организации при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов.	>= 1,5	1,354	1,722

Коэффициент текущей ликвидности показывает платежные возможности Общества при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 1,722. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,4.

Значение показателя текущей ликвидности на конец анализируемого периода больше установленного норматива, что свидетельствует о том, что в перспективе Общество останется платежеспособным, поскольку данный коэффициент отражает прогноз платежеспособности Общества на относительно отдаленную перспективу.

Увеличение данного показателя в динамике свидетельствует о повышении ликвидности Общества.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть текущей задолженности Общества может покрыть в ближайшей перспективе при условии погашения дебиторской задолженности.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 1,333. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,879.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности Общество может погасить в ближайшее время за счет высоколиквидных активов.

На конец анализируемого периода значение данного показателя составило 0,731. По сравнению с началом периода коэффициент изменился на 0,112.

Для анализируемого предприятия значение показателя на конец отчетного периода превышает норматив, что позволяет сделать вывод о способности Общества мгновенно покрыть наиболее срочные обязательства, а также свидетельствует о достаточной доле у Общества денежных средств.

Увеличение данного показателя в динамике свидетельствует о повышении ликвидности Общества.

6.2. Анализ рентабельности ООО "АТМ АЛЬЯНС"
За 2020 год

Показатель	Пояснение	Значение
Рентабельность продукции	Значение рентабельности продукции больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности	7,43

Рентабельность компании	Значение рентабельности компании считается средними при оценке кредитоспособности. Рентабельность компании характеризует деловую активность.	6,02
Рентабельность активов=чистая прибыль/активы	Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль.	15,26
Рентабельность продаж	характеризует эффективность предпринимательской деятельности (сколько прибыли имеет Общество с рубля выручки).	8,03

7. Методика ведения бухгалтерского учета

ООО «АТМ АЛЬЯНС» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 85 от 31.12.2018, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

8. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом по Обществу №133-ОД от 30 декабря 2019 г.

Данная учетная политика является действующей за 2020 год с учетом внесенных дополнений.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

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 материально-производственных запасов 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 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

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.

Резерв по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавался.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:
-сырье и материалы, используемые в производстве;
-основная заработная плата основных рабочих;
-амортизационные отчисления;
-подрядные работы.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

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 отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

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.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- 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 производились.

Требования пунктов 24,25 ПБУ 1/2008.

8. Методика ведения налогового учета

ООО «АТМ АЛЬЯНС» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 134-ОД от 30.12.19, разработанной в соответствии с нормами Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

8.1. Дата реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость признается по мере поступления денежных средств в оплату отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

8.2. Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

8.3. Метод оценки материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), а также покупных товаров при реализации: по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

8.4. По амортизируемому имуществу, первоначальной стоимостью не менее 100 000,00 руб., амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются.

8.5. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

8.6. Резерв на оплату отпусков создается в соответствии со ст.324.1 НК РФ по методике, закрепленной в учетной политике.

8.7. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

8.8. Резервы сомнительных долгов создаются в соответствии со ст.266 НК РФ.

8.9. Отчетный период по налогу на прибыль: квартал, полугодие, девять месяцев. Общество применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

— уплата налога ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли, полученной за прошлый квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде),

— платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Генеральный директор Д.А. Кучаев

Главный бухгалтер Е.А. Воротникова