Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Общие сведения

Общая информация об организации:

- Полное фирменное наименование общества:
  Общество с ограниченной ответственностью «АТК»
  ИНН 5050086845 КПП 505001001;
- Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакциях Федерального закона от 30.12.2008г. № 312 – ФЗ.)
- Свидетельство о государственной регистрации Общества – ОГРН 1105050006357 серия 50 № 011869318 выдано 09 сентября 2010 года Межрайонной ИФНС № 16 по Московской области.
- Организационно-правовая форма / форма собственности:
  Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность;
- Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей;
- Учредителями Общества являются:
  Егоров Сергей Александрович – 100%.
- ООО «АТК» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:
- Юридический адрес: 141109, Московская обл., Щелковский р-н, Щелково г, Талсинская ул, дом № 24а, пом. 50
- Почтовый адрес: 141109, Московская обл., Щелковский р-н, Щелково г, Талсинская ул, дом № 24а, пом. 50
- Совет директоров Общества:
  Генеральный директор ООО «АТК» – Егоров С.А., ИНН 505004520853, тел. 8 (495) 940-76-37
  Главный бухгалтер ООО «АТК» - Привалова Е.М., ИНН 505000872413
- В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО «ВЕЛЕС АУДИТ» ИНН 7720534457; Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 006407012 выдано 07 сентября 2005 года МИФНС № 46 по г. Москве. ОГРН 1057748125126;

  Юридический адрес: 121108, Москва г, Герасима Курина ул, дом 26, квартира 227.

Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «АТК» в 2020 г.:

- Код ОКВЭД 46.71 – ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ТВЕРДЫМ, ЖИДКИМ И ГАЗООБРАЗНЫМ ТОПЛИВОМ И ПОДОБНЫМИ ПРОДУКТАМИ;

Банковские реквизиты Общества:

- Расчетный счет № 40702810100560000028 в ПАО Банк «ФК Открытие», к/счет № 30101810300000000985, БИК 044525985.
- Расчетный счет № 40702810438000118503 в ПАО СБЕРБАНК г. Москва к/счет № 30101810400000000225, БИК 044525225.

Информация о численности персонала Общества:

- Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2020 г. – 8 человек.

2. Финансовая деятельность

2.1. Основной источник получения дохода связан с оптовой торговлей топливом.

- Сумма дохода организации за 2020 год составила – 7 779 385,86 тыс. руб.
- Внереализационные доходы за 2020 год составили - 5 921,40 тыс. руб.
- Основные расходы организации за 2020 год составили в сумме – 7 744 376,41 тыс. руб.
- Внереализационные расходы за 2020 год составили - 33 500,35 тыс. руб.

- Денежные средства:
  - на начало года – 82,20 тыс. руб.
  - на конец года – 391,98 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность на начало года - 655 275,45 тыс. руб.
  на конец года - 526 999,24 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность на начало года – 62 283,28 тыс. руб.
  на конец года - 37 996,56 тыс. руб.

2.2. Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Выручка от оптовой продажи топлива	**7 779 386**	**8 091 172**
Себестоимость продаж	**(7 428 407)**	**(7 725 904)**
Расходы на продажу, в т.ч.:	**(316 015)**	**(300 500)**
o Арендная плата	1 123	1 226
o Агентское вознаграждение	-	112
o Амортизация	1 165	1 796
o Аудиторские услуги	165	154
o Добровольное медицинск. Страхование	55	53
o Интернет	228	158
o Информационные услуги	164	154
o Канцтовары	281	186
o Командировочные расходы	-	38
o Компенсация расходов работников на (сотовую) мобильную связь	23	22
o Налоги и сборы	44	46
o Неисключительная лицензия	51	58
o НС и ПЗ	120	95
o Обязатательное и добровольное страхование им-ва	238	284
o Оплата труда	59 796	47 588
o Нефтепродукты (топливные карты)	44	-
o Пожарная сигнализация	19	18
o Программное обеспечение	12	4
o Расходы для обеспечения нормальных условий труда	29	44
o Ремонт основных средств	10	9
o Страховые взносы	10 285	8 335
o Транспортные услуги	3 481	4 319
o Тарифные расходы по ж/д	229 732	228 419
o Техническое обслуживание автомобилей организации	62	79
o Биржевые услуги	7 208	7 068

o Прочие расходы	12	-
o Услуги ИТС ПРОФ	37	24
o Услуги почты	136	105
o Услуги связи	21	22
o Услуги по изготовлению сертиф. электр. ключей	12	16
o Услуги банка	1 000	-
o Услуги Такском	20	18
o Юридические услуги	400	50
o Услуги нотариуса	15	-
o Право доступа к электронному подписному изданию	27	-
Итого: Прибыль от продаж	**34 964**	**64 769**
Прочие доходы,	**5 921**	**14 173**
Прочие расходы	**(33 501)**	**(30 389)**
Прибыль до налогообложения	**7 384**	**48 553**
Налог на прибыль текущий	(1 544)	(9 288)
Налог на прибыль отложенный	9	
Прочие прибыли и убытки	(4 677)	(-)
Изменение ОНО		(10)
Изменение ОНА		(472)
Чистая ПРИБЫЛЬ	**1 172**	**38 783**

2.3. Чистая прибыль в размере – **1 172 194,67 руб.** не распределяется между учредителями, а полностью направляется на пополнение оборотных средств.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н в редакции от 11.03.2009 №22н с изменениями на 18.12.2012 года:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что он предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2020 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

5. Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизационная премия не применяется.

Не относятся к основным средствам объекты учета, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, такие объекты отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы на продажу по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

При установлении сроков использования основных средств Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 года № 1.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, с учетом расходов, поименованных в ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА является совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства и т.п.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости НМА и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с ПБУ 14/2007 срок полезного использования НМА для целей бухгалтерского учета определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете 05 «Износ нематериальных активов».

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01 с применением счета 10 «Материалы».

Списание материальных ценностей израсходованных на производство осуществляется по способу ФИФО.

Учет приобретения материальных ценностей производится без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты принимаются к бухгалтерскому учету по балансовому счету 10 «Материалы» субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

7. Особенности учета товаров.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров включаются в состав расходов на продажу.

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

9. Информация о совместной деятельности и дочерних обществах.

Общество по состоянию на отчетную дату не является участником совместной деятельности с иными хозяйственными обществами и товариществами, не имеет дочерних обществ, поэтому информация о совместной деятельности и о дочерних обществах в пояснениях не отражается.

10. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях (рублевых и валютных), в операционных и иных кассах; депозитных вкладов Общество не имеет.

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

12. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2020г. долгосрочные займы полученные представлены в Таблице:

Контрагент	Сумма
MORVIS LTD	**100 000 000,00**
Договор займа № 22 от 16.08.2010г.	100 000 000,00
ЕГОРОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	**118 800 000,00**
Договор займа № 1 от 18.02.2014	45 000 000,00
Договор займа № 5 от 05.09.2019	73 800 000,00
ШПАК ЕВГЕНИЙ СЕРГЕЕВИЧ	**60 000 000,00**
Договор займа №1 от 04.09.2019	60 000 000,00

По состоянию на 31.12.2020г. краткосрочные кредиты полученные представлены в Таблице:

СБЕРБАНК ПАО	**73 751 992,05**
ОВЕРДРАФТ N 7М-1-2USUYV1D от 11 декабря 2020 г.	73 751 992,05

13. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на балансе Общества на 31.12.2020 года отсутствуют.

14. Налог на прибыль

Организация ведет бухгалтерский учет постоянных и временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов по налогу на прибыль в порядке, установленном «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

• Применяется балансовый метод с отражением в учете ПР и ВР

15. Связанные стороны

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся Учредитель, единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор), Заместитель генерального директора, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Состав Учредителей и исполнительного органа указан в разделе 1 «Общие сведения» данной пояснительной записки.

- Егоров Сергей Александрович – Генеральный директор Общества, числится в штате Общества.

- Шпак Евгений Сергеевич - Числится в штате Общества в должности заместитель генерального директора.

Сумма вознаграждений управленческому персоналу Общества в отчетном году составила:

- Генеральному директору Егорову Сергею Александровичу:

Заработная плата – 26 522,79 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 4 239,48 тыс. руб.;

- Заместителю Генерального директора Шпаку Евгению Сергеевичу:

Заработная плата – 25 699,85 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 4 113,57 тыс. руб.

16. Налоговая задолженность

По состоянию на 31.12.2020г. у Общества имеется налоговая задолженность перед бюджетом по налогам в размере 4 595 926,99 руб., которая представляет собой сумму налогов, начисленных за 4 квартал 2020 года и подлежащую уплате в 1 квартале 2021г.

По состоянию на 31.12.2020г. у Общества имеется задолженность перед бюджетом по страховым взносам в размере 1 321 768,74 руб., которая представляет собой сумму сборов, начисленных за декабрь 2020 года и подлежащую уплате в январе 2021г.

17. Информация по прекращаемой деятельности

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

18. Раскрытие информации о неопределенности в непрерывности деятельности Общества

По результатам хозяйственной деятельности Общества за 2020 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Общества, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

19. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. Условные факты хозяйственной деятельности в отчетный период отсутствуют.

20. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Согласно учетной политике Общества, существенной считается ошибка, в результате исправления которой итог валюты баланса, содержащей исправленный показатель, изменился более чем на 5%.

В отчетном периоде существенных ошибок нами не обнаружено.

Генеральный директор **Егоров С.А.**
ООО «АТК»

Главный бухгалтер **Привалова Е.М.**