

**Письменные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО "ПКИ"
за 2020 год**

I. Общие сведения об организации

1. Полное фирменное наименование общества:
Общество с ограниченной ответственностью "ПрофКонсалтИнвест".
2. Форма собственности: частная.
3. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". Дата государственной регистрации: "21" июля 2006 года.
Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №008567373 от 21.07.2006 года выдано МИФНС №46 по г.Москве.
ОГРН: 1067746859982
ИНН: 7708606377
КПП: 770201001
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 28.03.2013 77 №015932289.
4. Общество зарегистрировано в ИФНС России №2 по г. Москве 13.07.2017 г.
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации от 13.07.2017 г. Лист записи в ЕГРЮЛ № 8177747551677.
5. Устав Общества - редакция от 06.11.14, утв. решением общего собрания участников №7 от 06.11.14. Уставный капитал Общества: 100 000.00 рублей.
Участники Общества:
Ермаков Артем Андреевич, размер доли 100%.
Уставный капитал оплачен полностью.
6. Юридический адрес и фактический адрес: 107045, г. Москва г., Большой Головин пер., дом № 23.
7. Единоличным исполнительным органом, осуществляющим руководство текущей деятельностью Общества, является Генеральный директор.
В отчетном периоде Генеральным директором являлся:
Ермаков Артем Андреевич (приказ от 17.10.2019 г.).
8. Сведения об обособленных подразделениях:

наименование подразделения	КПП	ОКТМО	адрес	налоговый орган
ЦО Москва Малый Головин (закрыто 31.07.2020)	770845003	45378000	г.Москва, Малый Головин пер., 5,1	ИФНС № 8 по г. Москве
Брюховецкая	232745001	03610407	Краснодарский край, ст-ца Брюховецкая, ул.Ленина, 69	МИФНС №4 по Краснодарскому краю
Крымск	233745001	03625101	Краснодарский край, г.Крымск, ул.Торговая, 4	ИФНС России по г.Крымску

Репная (закрыто 03.08.2020)	611445001	60623410	Ростовская обл., Каменский р-н, п. Чистоозерный, ул. Степная, 4	Межрайонная ИФНС №21 по Ростовской области
БВХ Лесное	470345001	41612420	Ленинградская обл., Всеволожский р-н, промышленная зона, "Лесное", 2	Инспекция ФНС России по Всеволожскому району
БВХ Анапа	230145001	03703000	Краснодарский край, г. Анапа, пр-зд Дорожников, 7	ИФНС России по г. Анапа Краснодарского Края
БВХ Саранск	132745001	89701000	г. Саранск, ул. 2-я Промышленная, 5	МИФНС России №1 по Республике Мордовия
БВХ Пяша	582945001	56655407	Пензенская обл., Пензенский р-н, п. Ленинский, на Северо-запад от поселка 500 м	МИФНС России №3 Пензенской области
БВХ Лысье горы	641945001	63625151	Саратовская обл., Лысогорский р-н, рп Лысье Горы, ул. Мира, 69	МИФНС России №13 по Саратовской области
ОП Благодатное	272445001	08701000	г. Хабаровск, ул. Целинная, 6	ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска
Станция Мылки	270645001	08603101	Хабаровский край, г. Амурск, п/ст Мылки, часть земельного участка, кадастр. Номер: 27:18:0000001:1053	ИФНС № 8 по Хабаровскому краю

9. Организация подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

II. Информация об аффилированных лицах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с обществом, которое является связанной стороной. Основание, в силу которого сторона признается связанной: ООО «ПКИ» - владелец доли в УК юридического лица:

ООО «СК ПТПС»	доля в УК
ООО «ПКИ»	50%
ООО «Регионстрой»	30%
ООО «Инфомеханика»	20%

Выручка в 2020 г. по взаимозависимым лицам составила, руб.:

Взаимозависимое лицо	ООО СК ПТПС	Ермаков Артем Андреевич
Вид реализации		
Субаренда помещения	64 916	-
Реализация ОС	-	180 000

ИТОГО	64 916	180 000
Порядок расчетов	Не оплачено	Оплачено денежными средствами
Остаток задолженности	64 916	-

III. Дивиденды и вознаграждения

В 2020 выплачено дивидендов учредителю Ермакову Артему Андреевичу 63 000 000,00 руб., удержан НДФЛ 13% 8 190 000 руб.

В 2020 году выплаты (оплата труда по тарифу, выплаты стимулирующего характера) Генеральному директору Ермакову Артему Андреевичу составили 18 100 390,56 руб.

IV. Информация об основных элементах учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

К основным элементам учетной политики, существенно влияющим на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности относятся:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
2. Контроль за хозяйственными операциями осуществляет главный бухгалтер.
3. Предприятие использует типовой план счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н.
4. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 40 000 рублей.
5. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации - линейный.
6. Ремонт основных средств в Обществе проводится путем включения фактических затрат на ремонт в расходы текущего отчетного периода по мере выполнения ремонтных работ на основании соответствующих первичных учетных документов. Затраты на ремонт оцениваются в размере фактически произведенных расходов.
7. Установить, что имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы»).
8. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16.
9. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), а также иные расходы, связанные с приобретением МПЗ (таможенные пошлины, сборы, брокерские и иные услуги) включаются в фактическую себестоимость материалов.
10. Предприятием применяется количественно-суммовой способ учета МПЗ.
11. При списании оценка МПЗ производится по средней себестоимости.
12. Списание стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», производится сразу по мере отпуска их в

- эксплуатации. Материально-ответственным лицам обеспечить сохранность таких материалов, вести количественный учет в местах эксплуатации.
13. К доходам и расходам по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи») относить: доходы и расходы оказания:
 - услуг логистики;
 - транспортно-экспедиционных услуг.
 14. Выручка от оказания услуг признается на дату подписания акта заказчиком.
 15. Расходы основного производства аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.
 16. Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.
 17. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического списания денежных средств и иной формы осуществления расхода (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
 18. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:
 - расходы на аренду земельных участков;
 - аренда складских помещений;
 - материальные расходы;
 - оплата труда работников баз временного хранения;
 - страховые взносы на фонд оплаты труда работников баз временного хранения;
 - вознаграждение за принятые вагоны;
 - услуги ОАО «РЖД»;
 - амортизация основных средств, используемых в производственном процессе;
 - расходы по охране баз временного хранения;
 - транспортные расходы;
 - услуги погрузки-разгрузки .

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», формируются исходя из требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» и включают в себя по всем видам деятельности:

- амортизация;
- оплата труда;
- страховые взносы с ФОТ;
- расходы на обязательное страхование от НС и ПЗ с ФОТ;
- коммунальные услуги, связанные с содержанием помещений;
- оплата отпуска и компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- страхование имущества;
- услуги связи;
- аренда автотранспорта;
- аренда офисных помещений;
- материальные расходы;
- командировочные расходы;
- услуги ОАО «РЖД»

- прочие расходы.
19. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в разрезе видов деятельности полностью по окончании каждого месяца (метод «Директ-костинг»).
 20. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода к которому они относятся, равными долями.
 21. Погашение расходов будущих периодов производится методом равномерного списания пропорционально количеству месяцев использования актива в отчетном периоде.
 22. В состав расходов будущих периодов, помимо установленных прямыми предписаниями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, включать расходы на:
 - все виды страхования;
 - приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов, в бухгалтерской отчетности такие активы отражать в составе затрат в соответствии с условиями признания актива.
 23. В состав финансовых вложений Общества входят денежные средства, размещенные на депозитном счете. Данные финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости. Проценты, начисленные по депозитному счету, отражаются в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.
 24. 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.
 25. Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.
 26. Начисленные проценты к получению/уплате отражаются в составе прочих доходов/расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
 27. Применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
 28. В Бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать развернуто.
 29. В Бухгалтерском балансе суммы дебиторской задолженности отражать за вычетом суммы НДС, принятого к вычету при перечислении авансовых средств, суммы кредиторской задолженности отражать за вычетом суммы НДС, начисленного в бюджет при получении авансовых средств.
 30. В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражать развернуто.
 31. Вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии предполагается учитывать в составе основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.
 32. Существенность показателей отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни, приводимых в бухгалтерской отчетности обособленно, устанавливается равной 5% от валюты баланса.
 33. Предприятие представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66 н.
 34. Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя:
 - ✓ «Бухгалтерский баланс»;
 - ✓ «Отчет о финансовых результатах»;
 - ✓ Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - «Отчет об изменениях капитала»;
 - «Отчет о движении денежных средств»;

- Пояснения к отчетности в табличной и письменной форме.

35. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49 (ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н). Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств определяется руководителем Общества, и утверждаются отдельными приказами.
36. Инвентаризации подлежат все виды имущества Общества, не зависимо от его места нахождения и все виды финансовых обязательств.
37. Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года.
38. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности осуществлять в соответствии с действующим законодательством и на основании распоряжения руководителя организации.
39. Общество создает резервы по сомнительным долгам:
 - заявления: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков за реализованные товары и услуги в сумме, указанной в исковом заявлении;
 - один раз в год на основании данных, полученных в результате инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков и не обеспеченную соответствующими гарантиями за реализованные товары и услуги, срок которой превышает общий срок исковой давности — три года.
40. Резерв по сомнительным долгам используется Обществом на покрытие убытков от безнадежных долгов, т.е. тех долгов перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также тех долгов, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.
41. Неиспользованный на конец отчетного периода остаток резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Учетная политика для целей налогообложения

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
2. При списании оценка сырья и материалов в производство производится по средней стоимости.
3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
4. По амортизационному имуществу амортизация начисляется линейным способом.
5. Предприятие не создает резервы для целей налогообложения.
6. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль предприятие формирует регистры налогового учета на бумажных носителях и в электронном виде в бухгалтерской программе 1С 8.3.
7. Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, и ежеквартальных авансовых платежей, рассчитанных за отчетный период.
8. Отчетность по налогу на прибыль представляется в налоговые органы ежеквартально.

9. В случае если доля совокупных расходов, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров, работ, услуг, используемых в процессе производства, полностью подлежат вычету в общеустановленном порядке в том налоговом периоде, в котором возникло право на налоговый вычет.

В отчетном периоде изменения в учетную политику общества не вносились.

V. Сведения о бухгалтерском учете и финансово-хозяйственной деятельности

Основной вид деятельности: деятельность по складированию и хранению (код ОКВЭД 52.10, согласно сведениям федеральной службы государственной Статистики по г.Москве). Помимо этого Общество оказывает транспортно-экспедиционные услуги.

Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Отклонение сумм прочих доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета отражается в виде постоянных и временных разниц при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль по основному виду деятельности составила: 214 641 427 руб.

Прибыль от прочих операций: 7 352 816 руб.

Чистая прибыль: 176 747 037 руб.

Прибыль для целей налогообложения: 219 215 688 руб.

Ставка налога на прибыль: 20%.

Сумма налога на прибыль: 43 803 138 руб.

Среднесписочная численность работающих в обществе по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 119 человек.

Общество не имеет просроченной задолженности и сомнительных долгов.

Проверка активов на обесценение производилась ввиду отсутствия признаков обесценения.

Общество имеет текущие обязательства по договорам лизинга. Договоры лизинга имеют долгосрочный характер, договоры заключались с АО «ВТБ Лизинг», ООО «Каркаде», АО «Лизинговая компания Европлан». На балансе Общества учитывается 12 объектов имущества, 4 объекта – на балансе лизингодателя. Все объекты – транспортные средства, приобретенные для осуществления производственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО "ПКИ" за 2019 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не возникало. Существенных ошибок, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, в 2020 году не выявлено.

VI. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Руб.

строка 1180 "ОНА"	930 600
Основные средства	873 000
Расходы будущих периодов	19 189
Прочие расходы	38 411
строка 1420 "ОНО"	4 291 708

Основные средства	4 291 708
строка 1420 «Прочие обязательства»	24 232 748
Арендные обязательства по дог.лизинга	24 232 748

Отчет о финансовых результатах:

Руб.

строка 2110 "выручка"	630 208 185
Логистические услуги	623 250 685
Транспортно-экспедиционные услуги	6 957 500
строка 2340 "прочие доходы"	7 991 469
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	7 374 891
Доходы от реализации ОС	350 000
Не принимаемые для налогообложения	-12 600
Прочие внереализационные доходы	213 750
Списание кредиторской задолженности	65 428
строка 2350 "прочие расходы"	12 996 480
Возмещение убытков к уплате	26 872
Госпошлина	24 490
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	5 338 909
Расходы на реализацию ОС	278 446
Компенсация за задержку заработной платы	2 120
Косвенные расходы, относящиеся к прошлым периодам	784 551
Прямые расходы, относящиеся к прошлым периодам	33 200
Материальная помощь	114 000

Налоги и сборы	212 378
Корректировка реализации прошлых периодов	-15 038
Не принимаемые для налогообложения	4 739 721
Пени, штрафы по налогам и сборам	35 741
Прочие внереализационные доходы (расходы)	459
Расходы на услуги банков	1 238 644
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4 711
Списание НДС за счет собств.средств	151 685
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	25 591

Отчет о движении денежных средств:
Руб.

Денежные потоки от текущих операций	
стр. 4119 "Прочие поступления", в т.ч.:	580 645
возвраты от поставщиков	2 729
возврат из бюджета сумм налогов	273 778
возврат из бюджета сумм страховых взносов	304 138
4129 "Прочие платежи", в т.ч.:	39 051 356
страховые взносы	28 092 064
взносы на страхование от НС и ПЗ	864 469
выплаты под отчет	5 661 163
прочие налоги	447 221
пени и штрафы по налогам	77 256
пени по страховым взносам	10 409
страхование имущества и ГО	846 472
штрафы, пени, неустойки по договорам	130 254
возврат ошибочных платежей	434 289

алименты	916 387
услуги банка	1 291 134
прочие	280 238
Денежные потоки от инвестиционных операций	
стр. 4214 "Поступления дивидендов, процентов", в т.ч.:	1 178 067
процентов по предоставленным займам	1 178 067
стр. 4223 "Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов", в т.ч.:	2 179 000
предоставленные процентные займы, в т.ч.	2 179 000
ООО «СК ПТПС»	179 000
Денежные потоки от финансовых операций	
стр. 4329 "Прочие платежи", в т.ч.:	1 990 799
платежи по договорам лизинга	1 990 799

Генеральный директор
Ермаков Артем Андреевич

Главный бухгалтер
Марцинишина Елена Федоровна

22 марта 2021 года

