

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и
ОТЧЕТУ о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 год.**

Организация ООО «ПК«РусПетрол»

1. Юридический адрес организации: 121354, Москва г, Дорогобужская ул, дом № 14, строение 6, этаж 2, помещение 308. Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля моторным топливом с использованием топливных карт .

2. ИНН /КПП 7731426206/773101001, Код ОКВЭД 46.12.1; ОГРН 1127746333813.

3. Численность работающих на отчетную дату -9 человек;

4. Исполнительный орган Общества- Генеральный директор Тарасов Алексей Андреевич.

5. Для осуществления деятельности Общество арендует помещение у ПАО «Мосточлегмаш» по адресу: 121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д.14, стр.6, этаж 2, помещение 308 согласно договорам аренды №84-19 от 24.05.2019 г., №58-20 от 01.04.2020г. Денежная оценка помещения по договору аренды не производилась.

6. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Общество применяет общий режим налогообложения.

7. Для оформления фактов хозяйственной жизни наряду с унифицированными формами первичных учетных документов используются формы первичных учетных документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

8. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не публикует свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

9. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Показатель бухгалтерской отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие

менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. В организации установлен порог существенности, равный 5%.

10. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. В результате проведенной инвентаризации кредиторской задолженности Общества выявлена кредиторская задолженность покупателей с истекшим сроком исковой давности и ликвидированных контрагентов в сумме 85,6 тыс. руб., которая на основании Приказа генерального директора списана на финансовый результат. Организация производит проверку контрагентов на доступных сервисах ФНС РФ с целью выявления ликвидированных организаций.

11. В соответствии с Рекомендациями, содержащимися в Письме Минфина России от 09.01.13 г. № 07-02-18/01, организация отражает в балансе кредиторскую задолженность, образованную с сумм предоплат, полученных от покупателей, за вычетом сумм НДС, исчисленных при получении авансов и отраженных на счете 76АВ. Дебиторская задолженность, образованная с сумм предоплат, выданных поставщикам, отражена в балансе также без учета сумм НДС, отраженных на счете 76ВА.

12. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

13. Организация осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: невозможность удержания имущества должника; отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации. Общество приняло решение о создании резерва по сомнительным долгам в размере 104,07. руб.

14. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Налог на прибыль определяется текущим налогом на прибыль и отложенным налогом на прибыль, который отражает информацию о суммарном изменении отложенных налоговых

активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) и составил 5 973 138 руб., в том числе постоянный налоговый расход Общества: 63 673 руб.

Изменения отложенных налоговых активов, связанных с изменением резерва на неиспользованные отпуска и различием начисления амортизации ОС в бухгалтерском и налоговом учетах, составили: 28 860 руб.

Изменения отложенных налоговых обязательств, связанных с различием начисления амортизации НМА в бухгалтерском и налоговом учетах, составили: 726 руб.

15. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество создало резерв на оплату неиспользованных отпусков сотрудников в 2021 году в сумме 109483 руб. и списало в 2020 году за счет резерва на оплату отпусков сотрудников в сумме 282069 руб.

16. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от реализации топлива, реализуемого по смарт-картам ;
- доходы от реализации услуг по мойке автотранспортных средств;
- доходы от реализации смарт-карт;
- доходы от реализации услуг шиномонтажа автотранспортных средств;
- доходы от реализации дополнительных сервисных услуг клиентам;
- доходы от реализации курьерских услуг контрагентам по доставке документов;
- доходы от реализации сопутствующих товаров;

В результате текущей деятельности Общества в 2020 году выручка составила:

- от реализации топлива, реализуемого по смарт-картам : 1390 528 тыс. руб.
- от реализации услуг по мойке и шиномонтажу автотранспортных средств: 2 356,1 тыс. руб.;
- от реализации дополнительных услуг клиентам 3 457,6 тыс. руб.;
- от реализации сопутствующих товаров: 648,2тыс.руб.;
- агентское вознаграждение: 81,3 тыс. руб.;
- оказано курьерских и пр. услуг контрагентам : 30,4 тыс. руб.

Итого выручка от реализации 1397 101,6 тыс.руб.

Прочие доходы Общества составили: 383,5 тыс. руб., в том числе:

проценты по договору депозита: 168,7 тыс. руб.;

доходы от списания просроченной дебиторской задолженности: 85,6 тыс. руб.

другие доходы: 129,2 тыс. руб.

17. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Расходы, связанные с приобретением товаров и услуг для последующей перепродажи: 1 343 025,2 тыс. руб., в том числе:

- расходы на приобретение топлива: 1 340 154,3 тыс. руб,

- расходы на приобретение услуг (мойки и шиномонтаж): 2 292,2 тыс. руб.,

-расходы на приобретение сопутствующих товаров – 578,7 тыс. руб.

Коммерческие расходы Общества составили : 24 347,9 тыс. руб., в том числе:

- Затраты на оплату труда: 13 048,3 тыс. руб.;

- Отчисления на страховые взносы в фонды: 2 505,5 тыс. руб.;

- Затраты на аренду помещения: 755,1 тыс. руб.;

- Затраты на рекламу: 1 272,5 тыс. руб.

- Затраты на программное обеспечение: 1 735,6 тыс. руб.

- Амортизация ОС и НМА: 502,5 тыс. руб.

- Информационные и консультационные услуги: 924,9 тыс. руб.

- Резерв на оплату отпусков: 109,5 тыс. руб.

- Затраты на обслуживание ПО: 1 720,9 тыс. руб.

- Затраты на обслуживание топливных карт: 1 474 тыс. руб.

- Другие затраты : 299,1 тыс. руб.

Итого расходы по обычным видам деятельности составляют 1 367 373,1 тыс. руб.

Прочие расходы Общества составили 424 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банками: 48,8 тыс. руб.;

- создание резерва по сомнительным долгам: 104 тыс. руб.;

- расходы, связанные со списанием неликвидных товаров: 32,8 тыс. руб.
- другие расходы составили: 238,4 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества составила 23 686 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества составила 10514 тыс.руб.

18. Расчет заработной платы работников , НДФЛ и взносов во внебюджетные фонды

ведется во внешней программе «1С Зарплата и кадры» с ежемесячной выгрузкой в программу «1С-бухгалтерия».

19. Согласно п. 17 ПБУ 23/2011 денежные депозиты признаются денежными эквивалентами и отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто т.к., они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

20.Общество произвело обеспечение своих обязательств в виде залога за аренду помещения в сумме 48,8 тыс. руб. Учет обеспечительных обязательств выданных ведется на забалансовом счете 009.

21.В бухгалтерском учете Общество использует также следующие забалансовые счета: МЦ.04-для учета МПБ в эксплуатации;

006 – для учета движения полученных топливных карт;

007 – для учета списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов.

22.Согласно п.12 ПБУ 11/2008 основным управленческим персоналом Общества являются: генеральный директор, заместитель генерального директора, начальник коммерческого отдела, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера. Общая сумма выплат управленческому персоналу в 2020 году составила 23226857 руб., удержан НДФЛ в сумме 3470262 руб.

23.В соответствии с ПБУ7/98 событием после отчетной даты является решение единственного участника Общества о выплате дивидендов за 2020 год в размере 10514 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ПК «РусПетрол»

Тарасов А.А.

31 марта 2021 года.