

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ТЕКСТОВЫЕ) за 2020 год.

Организация ООО «РусПетрол»

1. Юридический адрес организации: 121309, Москва г, Баркляя ул, дом № 13, строение 2, этаж 2, комн. 30 (часть).

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля моторным топливом по топливным картам.

ИНН /КПП 7730555713/773001001, Код ОКВЭД 46.71.2. ОГРН 1077746302237.

2. Исполнительный орган Общества- Генеральный директор Тарасова Светлана Львовна. Численность работающих на отчетную дату -11 человек;

3. Для осуществления деятельности Общество арендует помещение у АО «Развитие» по адресу: 121309, Москва г, Баркляя ул, дом № 13, строение 2, эт. 2, комн. 30 (часть) по договорам аренды № 618 от 01.09.2019г., №776 от 01.08.20г. по настоящее время. Денежная оценка в договоре аренды помещения не производилась.

4. Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д.14, стр.6. Обособленное подразделение не имеет отдельного баланса и расчетного счета. Помещение для Обособленного подразделения Общество арендует у ПАО «Мосточлегмаш» по договорам аренды №165-19 от 01.11.19 г., №165-20 от 01.10.20г. по настоящее время. Денежная оценка в договоре аренды помещения не производилась.

5. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие8.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Общество применяет общий режим налогообложения.

6. 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". Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

7. 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. Также для обмена документами с контрагентами Организация использует электронный документооборот.

8. Организация является субъектом среднего 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 нераскрытие 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.

11. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности Общества выявлена кредиторская задолженность компаний с истекшим сроком исковой давности и кредиторская задолженность ликвидированных компаний в сумме 363,7 тыс. руб., которые на основании Приказа генерального директора списаны на финансовый результат. С целью выявления ликвидированных организаций Организация проводит проверку контрагентов на доступных сервисах ФНС.

12. 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.

13. 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".

14. 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 покупателей в размере 93,3 тыс.руб.

15. 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 различия 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 составляет 3078678 руб., в том числе постоянный налоговый расход Общества: 116069 руб.

Изменение ОНА Общества по оценочному обязательству на оплату отпусков составило: 28342 руб.

Изменение ОНА Общества из-за разницы в начислении амортизации по БУ и НУ составило: -2405 руб.

Отложенный налог на прибыль составил 25937 руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил: 2991043 руб., условный доход по налогу на прибыль составил 2498 руб.

16. 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 82718 руб. и списало в 2020 году за счет резерва на оплату отпусков сотрудников в сумме 224428 руб.

17. 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 сопутствующих товаров;
- доходы по агентским договорам за оказание услуг по привлечению клиентов;
- доходы от реализации курьерских услуг контрагентам по доставке документов;

В результате текущей деятельности Общества в 2020 году выручка составила (без учета НДС):

- от реализации топлива, реализуемого по смарт-картам : 1 063 979,1 тыс. руб.;
- от реализации услуг по мойке автотранспортных средств и шиномонтажу: 4 851,7 тыс. руб.;
- от реализации и подключения смарт-карт: 210,9 тыс. руб.;
- от реализации дополнительных услуг клиентам 3251,5 тыс. руб.;
- получено агентское вознаграждение за оказание услуг по привлечению клиентов : 228,7 тыс. руб.;
- от реализации прочих товаров и услуг: 243,5 тыс. руб.

Итого выручка от реализации составила 1 072 766 тыс. руб.

18.Прочие доходы Общества составили: 607 тыс. руб.; в том числе:

- проценты по депозитному договору : 235,3 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность организаций с истекшим сроком требования и ликвидированных компаний: 363,7 тыс. руб.;
- возмещение стоимости личных звонков: 8 тыс. руб.

19.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 90.07.1 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Расходы, связанные с приобретением товаров и услуг для последующей перепродажи составили 1 039 051 тыс. руб.;

Коммерческие расходы Общества составили 18 737 тыс. руб., в том числе:

- затраты на оплату труда: 10 134,8 тыс. руб.;
- отчисления на страховые взносы в фонды:2 034,3 тыс. руб.;
- затраты на аренду помещения: 993,3 тыс. руб.;
- амортизация ОС и НМА: 637 тыс. руб.;
- затраты на резерв на оплату неиспользованных отпусков сотрудников: 82,7 тыс. руб.;
- техническое обслуживание и ремонт основных средств: 105 тыс. руб.;
- почтовые расходы: 268 тыс. руб.;
- расходы на приобретение и обслуживание программного обеспечения: 1 643,7 тыс. руб.;
- расходы на рекламу: 271,4 тыс. руб.;
- услуги связи: 378,2 тыс. руб.;
- расходы на приобретение оргтехники и товаров для офиса: 207,6 тыс. руб.;
- расходы на ежемесячное обслуживание топливных карт: 1016 тыс. руб.;
- добровольное медицинское страхование: 46 тыс. руб.;
- расходы на консультационные услуги: 135 тыс. руб.;
- расходы на сервисные услуги поставщиков топлива: 587,5 тыс.руб.;

-прочие затраты: 196,5 тыс. руб.

Итого расходы по обычным видам деятельности составляют 1 057 788 тыс. руб.

20. Прочие расходы Общества составили 642 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банками: 61 тыс. руб.;
- создание резерва по сомнительным долгам: 93 тыс. руб.;
- безвозмездная передача ТМЦ: 167 тыс.руб.;
- страхование КАСКО: 96 тыс.руб.;
- телефонная связь руководителя: 74 тыс.руб.;
- другие расходы составили: 151 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2020 год составила 11 837 тыс руб.

Нераспределенная прибыль за 2020 год составила 4 058 тыс.руб.

21. 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».

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

23. Общество произвело обеспечение своих обязательств в виде залога за аренду помещения в сумме 103,5 тыс. руб. Учет обеспечительных обязательств выданных ведется на забалансовом счете 009. Общество имеет полученный от покупателя залог в сумме 400 тыс. руб. Учет полученных обеспечительных обязательств ведется на забалансовом счете 008. В бухгалтерском учете Общество использует также следующие забалансовые счета :
- МЦ.04- для учета МБП в эксплуатации;
- 006 – для учета движения полученных пластиковых карт;
- 007- для учета списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов.

24. 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 20721140,84 руб., удержан НДФЛ в сумме 2693750 руб.

25. В соответствии с ПБУ 7/98 событием после отчетной даты является решение единственного участника Общества о выплате дивидендов за 2020 год в размере 4058 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «РусПетрол»

Тарасова С.Л.

31 марта 2020 года.