

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерской отчетности за 2020 год
по Акционерному обществу "Топливный процессинговый центр"
(АО "ТПЦ")

Бухгалтерская отчетность АО "ТПЦ" за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского и налогового учета.

1. Структура и основные направления деятельности организации

Сферой деятельности АО "ТПЦ" являются виды деятельности, указанные в Уставе Общества.

Основными видами деятельности являются:

- 1) Оптовая торговля нефтепродуктами с применением талонов и пластиковых карт (код ОКВЭД 2 – 46.71);
- 2) Услуги придорожного сервиса (в т.ч. мойка автомобильных средств)(код ОКВЭД 2 – 45.20.3);
- 3) Оказание посреднических и других услуг владельцам АЗС и держателям ПК и талонов (код ОКВЭД 2 – 82.99);
- 4) Деятельность агентов по оптовой торговле топливом и связанными продуктами (код ОКВЭД 2 – 46.12).

АО "ТПЦ" ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Деятельность Общества не лицензируется.

• **Сведения об уставном капитале организации**

Уставный капитал Общества - 150 000 рублей.

Категория акций – обыкновенные, именные, бездокументарные.

Государственный регистрационный номер выпуска – 1-01-70864-Н

Характеристика акций – номинал- 150 рублей, количество – 1000 штук.

Оплаченный уставный капитал – 150 000 рублей.

• **Сведения о составе органов управления.**

Органы управления:

- Высший – Общее собрание акционеров
- Совет директоров (избирается Общим собранием акционеров) – в 2020 году не избирался.
- Единоличный Исполнительный Орган – Генеральный директор (избирается Советом директоров или Общим собранием акционеров).

Реестр акционеров ведется специализированной организацией – Акционерным обществом ВТБ Регистратор (ИНН 7707705382).

• **Общие сведения об организации.**

Местонахождение – 119049, Москва г., Ленинский пр-т, д.2а, офис 511

Фактический и почтовый адрес - 119049, Москва г., Ленинский пр-т, д.2а, офис 511

Численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2019 года составляла 25 человек. Численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2020 года составила 23 человека. Обществом создана ревизионная комиссия в составе 3-х человек:

1. Е.М.Мищенко – заместитель главного бухгалтера Общества
2. Е.А.Шорина – не является сотрудником Общества
3. Е.Н.Кожухова – секретарь-референт Общества

2. Информация для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующий годы.

Бухгалтерская отчетность АО "ТПЦ" составляется с соблюдением общих требований к порядку формирования показателей бухгалтерской отчетности

- имущественной обособленности,
- непрерывности деятельности общества,
- последовательности применения учетной политики,
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и требований:

- полностью отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности,
- своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности,
- приоритета содержания перед формой,
- осмотрительности,
- непротиворечивости,
- рациональности,

установленных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н и Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом от 6 октября 2008г. № 106н, с последующими изменениями и дополнениями. При разработке учетной политики общества используются также нормы и правила бухгалтерского учета, установленные в действующих:

1. Положениях по бухгалтерскому учету;
2. Планы счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению (утверждено приказом Минфина от 31 октября 2000 года № 94н),
3. Постановлениях Правительства РФ – в части норм и порядка учета расходов и доходов общества и других вопросов бухгалтерского и налогового учета,
4. Налоговом Кодексе РФ,
5. Других Положениях, нормативных актах, Методических рекомендациях, стандартах и указаниях по вопросам бухгалтерского и налогового учета.

Общество после отчетной даты не планирует прекращение деятельности. Решений о реорганизации или ликвидации в 2020г. не принималось.

Корректировка данных отчетности за 2020 год в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов и в связи с изменением форм отчетности не производилась.

Изменение оценочных значений в 2020 году в соответствии ПБУ "Изменение оценочных значений" не происходило.

Отчет о финансовых результатах за 2020 год составлен по форме, учитывающей изменения ПБУ 18/02 "Учет расходов по налогу на прибыль" от 20.11.2018 года. Показатели отчета за 2019 год пересчитаны с учетом изменений в ПБУ.

Показатели Отчета о движении денежных средств за 2020 год свернуты по денежным потокам, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

3. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией Общества под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с общими требованиями, установленными документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, должностными инструкциями, положениями, утвержденными генеральным директором Общества.

Обработка больших объемов учетной информации осуществляется с использованием специализированных программ по учету отдельных операций.

Бухгалтерская отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально.

Для составления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и других отчетов согласно приказа Минфина РФ от 02.07.2010 года №66н с выбором строк отчетности исходя из форм отчетности, утвержденных в Приложении №1 к настоящей учетной политике.

Учитывая непрерывность отпуска топлива по пластиковым картам и талонам отчетным периодом в целях выставления и получения первичных документов с контрагентами, является календарный месяц. Первичные документы клиентам Общества по ПК оформляются последним числом месяца и выставляются им до 10 числа месяца следующего за отчетным.

4. Раскрытие существенных способов ведения бухгалтерского учета организации.

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета определена учетной политикой общества. Изменения в учетной политике, вызванные изменением законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету используются в деятельности Общества с даты их приема и вводятся в учетную политику АО "ТПЦ" с 01 января 2021 года.

Уровень существенности, применяемый в 2020 году – 5% от общего итога соответствующих данных (соответствующих статей) за отчетный год.

В учетную политику на 2020 год внесены дополнения по порядку заполнения Отчета о движении денежных средств. Показатели Отчета о движении денежных средств свернуты по денежным потокам, когда они характеризуют не столько

деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее с отражением по строке "прочие поступления" или "прочие платежи",
- поступления и возвраты по однородным видам денежных потоков (получение и возврат денежных средств контрагентов и т.д.).

При формировании Отчета о движении денежных средств платежи по оплате работников отражаются отдельно в сумме, не включающей подлежащие удержанию из оплаты труда сумм НДФЛ и оплаченных страховых взносов. Перечисленные суммы НДФЛ и страховых взносов отражаются по отдельной строке.

- **План счетов бухгалтерского учета.**

Общество в 2020 году применяло рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на базе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина от 31 октября 2000 года № 94н.

- **По доходам и расходам организации:**

Доходами от обычных видов деятельности для бухгалтерского учета считались поступления, связанные с оказанием услуг, а также выручка от продажи товаров по договору поставки и вознаграждения по договорам комиссии.

Выручка принималась к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

В целях налогообложения методом определения выручки являлась метод по "отгрузке", т.е. на дату оказания услуг (работ), отгрузки товаров.

Если в договоре поставки топлива с применением талонов и пластиковых карт контрагентам отдельно не определены тарифы на услуги (работы) Общества, то их стоимость считается включенной в стоимость топлива и учитывается в составе выручки по оптовой торговле.

По доходам от реализации, сумма выручки по которой не могла быть определена в периоде, в котором они имели место, доход определялся в том налоговом (отчетном) периоде, когда сумма выручки могла быть определена.

Вид выручки	2019г.	2020г.
	Сумма без НДС, тыс.руб.	Сумма без НДС, тыс.руб.
Выручка от реализации оптовой торговли	1 656 999	1 399 391
Выручка от реализации от оказания услуг	8 938	5 660
Всего:	1 665 937	1 405 051

Расходами по обычным видам деятельности считались расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (в том числе посреднических), а также приобретением и продажей товаров (в том числе комиссионной). Расходы по обычным видам деятельности формировались по счету 44 "Издержки обращения" с отражением в бухгалтерской отчетности в составе "Коммерческие расходы".

Расходы по обычным видам деятельности принимались к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности. (с учетом положений пункта 2 ПБУ 10/99 "Расходы организации"). Если оплата покрывала лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определялись как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Все расходы (прямые и косвенные), учтенные по сч.44 признаются в себестоимости продаж товаров, работ и услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полном объеме относятся на сч.90.2.

Распределение расходов между объектами калькулирования в бухгалтерском учете осуществлялось пропорционально выручке от реализации вида продукции (работ, услуг) без НДС и акцизов (по оптовой торговле – без покупной стоимости товаров).

К прямым расходам в бухгалтерском учете в 2020 году относились

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подп. 1 и 4 п.1 ст.254 Налогового кодекса

К косвенным расходам относились все иные суммы расходов.

Расходы на оплату труда и отчислений на страховые взносы в сумме 58 тыс.руб. сформированы за счет оценочных обязательств (резерв предстоящих отпусков).

Расшифровка расходов по статьям затрат представлена в таблице 6 пункта 5 **Раскрытие информации по отдельным статьям бухгалтерской отчетности** (по форме Приложения №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н) Пояснений.

- **По объектам основных средств и нематериальным активам:**

Основные средства в 2020 году не приобретались, не реализовывались и не списывались.

Основные средства в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, в 2020 году не приобретались.

Реконструкция, достройка, дооборудование, техническое перевооружение или модернизация основных средств в 2020г. не производилась.

Переоценка основных средств в 2020 году не производилась.

Наибольший удельный вес в структуре основных средств Общества составляют основные средства группы "Машины и оборудование" – сервера и считыватели штрихкодов.

Срок полезного использования по принимаемым на учет основным средствам определяется исходя из ожидаемой производительности и физического износа данных основных средств, нормативно-правовых и других ограничений их использования, и утверждается приказом Генерального директора, отдельно по каждому основному средству.

Общество применяло в бухгалтерском и налоговом учете линейный метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

Расходы по текущему содержанию и ремонту основных средств относились на издержки обращения по мере возникновения таких расходов.

Для отражения в бухгалтерской отчетности арендованных основных средств использовалась страховая сумма имущества с учетом рекомендаций Росимущества.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитывались в составе МПЗ на сч.10.9 и списывались на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Движение и учет основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражалось в первичных документах по учету МПЗ.

Расходы на ремонт указанных основных средств, в размере не более 100 000 рублей подлежали включению в состав текущих расходов.

Информация по отдельным видам основных средств представлена в табл.2.1 - 2.3 пункта 5 **Раскрытие информации по отдельным статьям бухгалтерской отчетности** (по форме Приложения №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н) Пояснений.

Нематериальные активы в 2020 году не приобретались, не реализовывались и не списывались.

Переоценка нематериальных активов 2020 году не проводилась.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, утверждается приказом по Обществу и зависит от порядка их приобретения:

- Активы, полученные по документам, в которых установлен срок их использования, амортизируются в течение данного срока;
- Активы, принятые к учету, могут амортизироваться исходя из ожидаемого срока использования этих объектов, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доход) от использования данных активов;
- Активы, по которым невозможно установить срок полезного их использования, амортизируются в срок, установленный Обществом в расчете на 10 лет.
- Активы, со стоимостью не более 100 000руб. за единицу списываются равномерно в течение срока их действия.

Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам в 2020 году в бухгалтерском учете не начислялись в связи с полной амортизацией активов в предыдущие отчетные периоды.

Информация по отдельным видам нематериальных активов представлена в табл.1.1 - 1.3 пункта 4 **Раскрытие информации по отдельным статьям бухгалтерской отчетности** (по форме Приложения №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н) Пояснений.

Нематериальные активы, полученные с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из вознаграждения установленного в договоре. Стоимость НМА, учтенных на забалансовом учете по состоянию на 31.12.2020 года составляет 402 тыс.руб.

- **По материальным товарно-производственным запасам:**

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Товары, приобретаемые обществом для продажи, оценивались по стоимости их приобретения.

Единицей бухгалтерского учета материальных товарно-производственных запасов является номенклатурный номер.

Поступившие неотфактурованные поставки учитываются в ценах последней поставки от поставщика. НДС по таким поставкам учитывается обособленно.

Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

Поступление материальных товарно-производственных ценностей отражалось без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Списание товаров и топлива, используемого в хозяйственной деятельности Общества, осуществляется по методу средней стоимости, с применением способа оценки: путем определения фактической себестоимости товаров и топлива в момент их отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются их количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Списание прочих материально-производственных запасов на издержки обращения, при реализации и выбытии на другие нужды осуществляется по себестоимости каждой единицы изделия.

Спецодежда и спецоснастка в 2020 г. не приобретались.

Информация по отдельным видам материальных товарно-производственных запасов представлена в табл. 4.1 - 4.2 пункта 5 **Раскрытые информации по отдельным статьям бухгалтерской отчетности** (по форме Приложения №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н) Пояснений.

- **Учет финансовых вложений.**

В 2020 году отсутствовали финансовые вложения.

- **Учет расходов будущих периодов.**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в учете в следующем порядке:

1. в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежащими списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида активов. Бухгалтерский учет таких расходов велся с использованием сч.97 "Расходы будущих периодов". Аналитический учет указанных расходов будущих периодов велся по видам расходов:
 - Расходы на приобретение лицензий,
 - Расходы на приобретение программ на носителях и прав пользования программами,
 - Прочие аналогичные расходы.

Виды расходов будущих периодов/ сумма, тыс.руб.	Период	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
Расходы на приобретение лицензий	2019г	42	5	39	8
	2020г	8	2	10	-
Расходы на приобретение программ на носителях и	2019г	20	2	18	4

прав пользования программами	2020г	4	4	-
------------------------------	-------	---	---	---

Остаток расходов отражается по строке 12604 бухгалтерского баланса.

2. путем их обоснованного равномерного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливали получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами определялась косвенным путем. Бухгалтерский учет таких расходов велся с использованием сч.76. "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами".

Аналитический учет указанных расходов будущих периодов велся по видам расходов:

- Отпускные сотрудникам и другие выплаты сотрудникам, выплаченные в счет будущих периодов,
- Срочные услуги по предоставлению ЭЦП,
- Абонентская плата (при выдаче первичных документов единовременно на весь срок расхода),
- Прочие аналогичные расходы.

Виды расходов будущих периодов/ сумма, тыс.руб.	Период	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
Отпускные и другие выплаты сотрудникам, выплаченные в счет будущих периодов	2019г	29	939	896	72
	2020г	72	588	660	-
Абонентская плата (при выдаче первичных документов единовременно на весь срок расхода)	2019г	2	4	3	3
	2020г	3	5	4	4
Срочные услуги по предоставлению ЭЦП	2019г	6	12	17	1
	2018г	1	12	12	1

Остаток расходов отражается по статье 12308 бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов относились на расходы равномерно в течение срока, к которому относятся.

Срок, к которому относятся расходы будущих периодов, определялся Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и зависел от порядка их приобретения:

- Расходы, оформленные по документам, в которых установлен срок их использования, списывались в течение данного срока;
- Прочие расходы, принятые к учету списывались исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доход) от использования данного актива. Указанный срок утверждался приказом руководителя.

- **Учет прочих доходов и расходов.**

Доходы от прочих видов деятельности, не являющихся обычными (не являющихся выручкой, отражаемой по счету 90) отражались на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Виды прочих доходов		2019г. Сумма, тыс.руб.	2020г. Сумма, тыс.руб.
Проценты по остаткам на расчетном счете		860	755
Штрафы за утерю карт		55	-
Доходы от возврата бланков талонов и карт		333	71
Прочие		403	92
Всего:		1 651	918

Расходы от прочих видов деятельности, не являющихся обычными (не являющихся расходами, отражаемыми по счету 44), отражались на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Виды прочих расходов		2019г. Сумма, тыс.руб.	2020г. Сумма, тыс.руб.
Прочие		932	67
Услуги банка		198	183
Формирование резерва сомнительных долгов		0	101
Постоянные разницы		407	368
В с е г о:		1 537	719

В отчете о финансовых результатах отсутствуют прочие доходы, которые показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

- **Учет отдельных операций.**

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров принимались к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом (на дату вступления в силу решения суда) или признанных организацией.

Суммы доходов будущих периодов относились в состав доходов отчетного периода при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Расходы на ремонт малоценных основных средств, учитываемых по счету 10.9, в размере не более 100 000 рублей относились в состав текущих расходов.

Расходы на оплату госпошлин признавались в составе расходов - на дату подачи заявления в суд, в составе доходов - на дату вступления в силу решения суда и учитывались в составе судебных и арбитражных сборов в корреспонденции счетов 91 и 76. При расчете налога на прибыль применялись положения ПБУ 18/02.

Разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ отражаются в следующем порядке:

- Постоянные разницы – расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль отражаются на основании первичных учетных документов в составе расходов Общества (сч.44 и сч.91.2) на отдельном субконто “Постоянные разницы”:

Постоянные разницы	2019г. Сумма, тыс.руб.	2020г. Сумма, тыс.руб.
Расходы, связанные с деятельностью общества, но не уменьшающие налогооблагаемую базу	78	73
Членские взносы в некоммерческие организации	26	-
Зачет НДС с расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	15	15
Списание МПЗ	31	13
Нотариальные расходы сверх норм	2	9
Материальная помощь сотрудникам	7	36
Прочие	2	8
Всего:	161	154

- Расчет постоянных налоговых активов и обязательств осуществлялся в таблице “Расшифровка постоянных разниц и расчет ПНО к налоговой декларации”, которая утверждается в Приложении №5 к учетной политике Общества.
- Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в регистре начисления и зачета отложенного налогового актива и обязательства, форма которого утверждается в Приложении №5 к учетной политике Общества, и отражаются по счетам бухгалтерского учета 09 и 77.
- Отложенный налог на прибыль возник из-за образования и погашения временных разниц в отчетном периоде

Отложенный налог на прибыль	2019г. Сумма, тыс.руб.	2020г. Сумма, тыс.руб.
Создание минус использование резервов	-162	+15
Разница в сроках начисления амортизации по НМА	-11	-6
Всего:	-173	9

Сальдо отложенного налога на прибыль	На 31.12.2019г. Сумма, тыс.руб.	На 31.12.2020г. Сумма, тыс.руб.
Создание / использование резервов	23	38
Разница в сроках начисления амортизации по НМА	6	-
Всего:	29	38

Условный расход по налогу на прибыль в 2019 году составил 2 502 тыс.руб., в 2020 году составил 1 759 тыс.руб. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Порядок ведения кассовых операций и операций по расчетным счетам определялся в соответствии с действующим законодательством и требованиями ЦБ РФ.

Денежных средств, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентов нет.

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись наличными денежными средствами.

В соответствии с письмом Минфина России от 09.01.2013г. №07-02-18/01 дебиторская задолженность в сумме авансов, перечисленных поставщикам по сч.60 (стр.12308) отражена в балансе за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к зачету по сч.76ВА.

Учет сальдо авансовых платежей полученных от контрагентов и доходов будущих периодов учитывается по счетам бухгалтерского без учета налога на добавленную стоимость. Счет "НДС по авансам и предоплатам полученным" не используется.

Учет сальдо авансовых платежей перечисленных контрагентам учитывается по счетам бухгалтерского учета с учетом налога на добавленную стоимость с применением счета "НДС по авансам и предоплатам выданным".

Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности по показателям кредиторской и дебиторской задолженности суммы отражаются без налога на добавленную стоимость, принятой к начислению (зачету) и суммы резерва сомнительной задолженности.

Показатели Отчета о движении денежных средств свернуты по денежным потокам:

- НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему РФ, и отражена по строке "прочие платежи",
- поступления и возвраты по однородным видам денежных потоков (получение и возврат денежных средств контрагентов и т.д.).

При формировании Отчета о движении денежных средств платежи по оплате работников отражены отдельно в сумме, не включающей подлежащие удержанию из оплаты труда сумм НДФЛ и оплаченных страховых взносов. Перечисленные суммы НДФЛ и страховых взносов отражаются по отдельной строке.

Расходы на оплату услуг по выдаче выписок из ЮГРЛ и других реестров признаются в составе расходов – на дату оплаты и учитывались в составе расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции счетов 44 и 76.

• По дебиторской и кредиторской задолженности по строкам 1230 и 1520 баланса:

Наличие отдельных видов дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Просроченная дебиторская задолженность	2056	1902

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2020 г.	-	-	-	-
	За 2019 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2020 г.	83 891	-	64 196	101
	За 2019 г.	95 271	926	83 891	-
Итого	За 2020 г.	83 891	-	64 196	101
	За 2019 г.	95 271	926	83 891	-

Наличие отдельных видов кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2020 г.	-	-
	За 2019 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2020 г.	88 467	79 485
	За 2019 г.	97 558	88 467
Итого	За 2020 г.	88 467	79 485
	За 2019 г.	97 558	88 467

Просроченная кредиторская отсутствует.

- По конечному бенефициару:
Сугаипов Магомед-Насир, ИНН 201005012504
- По информации о связанных сторонах:
В 2020 году связанными сторонами с АО "ТПЦ" признаются следующие аффилированные лица:
 1. Солобута Сергей Викторович – осуществляет полномочия генерального директора,
 2. Общество с ограниченной ответственностью "ПРАЙМ БИЗНЕС" – имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества,
 3. Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ-деловые услуги" – имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества,
 4. Общество с ограниченной ответственностью "Юникард-Ойл".

В 2020 году осуществлялись выплаты вознаграждения генеральному директору Общества в форме выплаты начислений по оплате труда (оклад, согласно штатному расписанию, отпускные) с начислением налогов (отчислений страховых взносов).

Выплата вознаграждения управленческому персоналу, начисленные на нее налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составила

наименование	2019 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.
Оплата труда	1 039	1 404
Оплачиваемый отпуск	68	57
НДФЛ	165	218
Страховые взносы	355	320
Страховые взносы НС	2,5	3

В 2019 - 2020 годах АО "ТПЦ" выплачивало Обществу с ограниченной ответственностью "ПРАЙМ БИЗНЕС" и Обществу с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ-деловые услуги" дивиденды, в соответствии с Протоколами Общих собраний акционеров Общества. Общая сумма выплаченных дивидендов в 2019 году составила 3 194тыс.руб., в 2020 году – 5 945тыс.руб.

из них

- выплачено дивидендов, за вычетом удержанного налога на доходы в 2019 году – 3 069тыс.руб., в 2020 году – 5 713тыс.руб.;

в том числе

- Обществу с ограниченной ответственностью "ПРАЙМ БИЗНЕС" – в 2019 году 2 236тыс.руб.; в 2020 году 4 161тыс.руб.
- Обществу с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ-деловые услуги" – в 2019 году 833тыс.руб.; в 2020 году 1 552тыс.руб.
- перечислено налога в 2019 году 125тыс.руб., в 2020 году - 232тыс.руб.

Характер отношений – указанные организации являются акционерами Общества, задолженность на начало и конец отчетного периода по отношениям с АО "ТПЦ" отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались, списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, не производилось.

Договора, заключенные между ООО «Юникард-Ойл» и АО «ТПЦ» имеют длящийся характер и значительное количество однотипных операций аналогичных по характеру:

В 2020 году

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость товаров/услуг за 2020г (тыс. руб. включая НДС	Задолженность на 31.12.2020г (тыс. руб.)	Вид задолженности	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020г	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
ООО «Юникард-Ойл»	Контролируется тем же лицом	Приобретение товаров по ПК на сети ООО «Юникард-Ойл»	222 868	4 769	Дебиторская	Нет	Нет
ООО «Юникард-Ойл»	Контролируется тем же лицом	Приобретение услуг, ТМЦ	9 187	928	Кредиторская	Нет	Нет
ООО «Юникард-Ойл»	Контролируется тем же лицом	Продажа товаров по ПК на сети АО «ТПЦ»	894 891	20 922	Кредиторская	Нет	Нет
ООО «Юникард-Ойл»	Контролируется тем же лицом	Предоставление услуг	4 314	227	Дебиторская	Нет	Нет

В 2019 году

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость услуг за 2019г (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2019г (тыс. руб.)	Вид задолженности	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2019 г	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
ООО «Юникард-Ойл»	Контролируется тем же лицом	Приобретение товаров по ПК на сети ООО «Юникард-Ойл»	305 225	9 016	Дебиторская	Нет	Нет
ООО «Юникард-Ойл»	Контролируется тем же лицом	Приобретение услуг, ТМЦ	12 283	769	Кредиторская	Нет	Нет

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость услуг за 2019г (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2019г (тыс. руб.)	Вид задолженности	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2019 г	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
ООО «Юникард-Ойл»	Контролируется тем же лицом	Продажа товаров по ПК на сети АО «ТПЦ»	959 029	24 823	Кредиторская	Нет	Нет
ООО «Юникард-Ойл»	Контролируется тем же лицом	Предоставление услуг	6 404	554	Дебиторская	Нет	Нет

Наличие договоров обусловлено техническими особенностями процесса реализации топлива с применением пластиковых карт.

Связанные стороны ведут свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

- **Порядок создания резервов предстоящих расходов.**

В 2020 году в Обществе в соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 возникли оценочные обязательства в форме резерва предстоящих отпусков.

Информация по отдельным видам оценочных обязательств представлена в табл. 7 пункта 5 **Раскрытие информации по отдельным статьям бухгалтерской отчетности** (по форме Приложения №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н) Пояснений.

- **Порядок создания резерва по сомнительным долгам.**

В 2020 году в Обществе в соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 возникли оценочные обязательства в форме резерва по сомнительным долгам.

Информация по отдельным видам оценочных обязательств представлена в табл. 7 пункта 5 **Раскрытие информации по отдельным статьям бухгалтерской отчетности** (по форме Приложения №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н) Пояснений.

- **По событиям после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности:**

Бухгалтерская отчетность, предоставляемая в налоговые органы, данные о событиях после отчетной даты и об условных фактах хозяйственной деятельности не содержит, в связи с отсутствием в период между отчетной датой и датой подписания отчетности событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

- **Учет государственной помощи.**

Бюджетные средства Общества в 2020 году не получало.

- **Информация по сегментам.**
Общество не является эмитентом публично размещаемых бумаг, сегменты отсутствуют.
- **Информация о прекращаемой деятельности.**
В 2020 году Обществом не применялись решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.
- **Учет расходов на НИОКР.**
Расходы на НИОКР Обществом в 2020 году не осуществлялись.
- **Учет затрат на освоение природных ресурсов.**
В 2020 году Общество не осуществляло затрат на освоение природных ресурсов. Поисковые активы по состоянию на 31.12.2020 года отсутствуют.

5. Раскрытие информации по отдельным статьям бухгалтерской отчетности (по форме Приложения №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н) Пояснений.

Существенные статьи бухгалтерской отчетности и оценка финансового состояния АО "ТПЦ" приведены в следующих таблицах в тыс.руб.:

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов по сч.04

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы – всего	5100	3а 2019 г.	617	617	-	-	-	-	-	617	617
	5110	3а 2020 г.	617	617	-	-	-	-	-	617	617
в том числе: Программа по учету талонов	5101	3а 2019 г.	534	534	-	-	-	-	-	534	534
	5111	3а 2020 г.	534	534	-	-	-	-	-	534	534
Сайт	5102	3а 2019 г.	83	83	-	-	-	-	-	83	83
	5112	3а 2020 г.	83	83	-	-	-	-	-	83	83

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	617	617	617
в том числе:				
программа по учету талонов	5121	534	534	534
Сайт	5122	83	83	83

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	617	617	617
в том числе:				
программа по учету талонов	5131	534	534	534
Сайт	5132	83	83	83

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств по сч.01

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2019 г.	1765	1564	-	-	105	1765	1669
	5210	3а 2020 г.	1765	1669	-	-	96	1765	1765
в том числе:									
машины и оборудование	5201	3а 2019 г.	1608	1407	-	-	105	1608	1512
	5211	3а 2020 г.	1608	1512	-	-	96	1608	1608
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	3а 2019 г.	157	157	-	-	-	157	157
	5212	3а 2020 г.	157	157	-	-	-	157	157
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Затраты за период	Списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2019 г.	-	-	-	-
	5250	За 2020 г.	-	-	-	-

2.3 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3288	4972	3278
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
предоставленные займы	5302	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	3а 2019 г.	883	-	1619794	1618779	-	-	-	X	1898	-
	5420	3а 2020 г.	1898	-	1367590	1367947	-	-	-	X	1541	-
в том числе: бланки талонов и карт	5401	3а 2019 г.	843	-	2800	1798	-	-	-	-	1845	-
	5421	3а 2020 г.	1845	-	706	1040	-	-	-	-	1511	-
прочие материала	5402	3а 2019 г.	40	-	312	299	-	-	-	-	53	-
	5422	3а 2020 г.	53	-	179	202	-	-	-	-	30	-
малоценные основные средства	5403	3а 2019 г.	-	-	11	11	-	-	-	-	-	-
	5423	3а 2020 г.	-	-	13	13	-	-	-	-	-	-

товары (нефтепродукты по ПК и талонам)	5404	За 2019 г.		-	-	1616671	1616671	-	-	-	-
	5424	За 2020 г.		-	-	1366692	1366692	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	9693	5997
Расходы на оплату труда	5620	16559	15807
Отчисления на социальные нужды	5630	4725	3323
Амортизация	5640	105	96
Прочие затраты	5650	6593	5310
Итого по элементам	5660	37675	30533
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	37675	30533

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
-------------------------	-----	------------------------	----------	----------	------------------------------	--------------------------

Оценочные обязательства - всего	5700	113	136	58	-	191
в том числе:					-	-
резерв на оплату отпусков	5701	113	35	58	-	90
резерв сомнительных долгов	5702	-	101		-	101

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные – всего	5800	2500	2500	3000
в том числе:				
обеспечение исполнения обязательств по договору	5801	2500	2500	3000
Выданные – всего	5810	2107	1565	3191
в том числе:				
обеспечение исполнения обязательств по договору	5811	2107	1565	3191

Также существенные статьи бухгалтерской отчетности и оценка финансового состояния АО "ТПЦ" приведены в отчетах о прибылях и убытках за 2020 год, в отчетах о движении денежных средств и изменении капитала за 2020 год (структура доходов и расходов, динамика чистых активов Общества, наличие денежных средств на счетах в банках и в кассе, структура и динамика капитала Общества и т.д.).



Генеральный директор

С.В.Солобуто

Главный бухгалтер

И.М.Гладкова