Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 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: 121433, г. Москва, ул. Малая Филевская, дом 26, корп.1, комн.4.

Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «АТК» в 2021 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
- Расчетный счет № 40702810912010068011 в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г. Москва, к/счет № 30101810445250000360, БИК 044525360
- Расчетный счет № 40702810820010011823 в АО ЮНИКРЕДИТ БАНК г. Москва к/счет № 30101810300000000545, БИК 044525545

Информация о численности персонала Общества:

- Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2021 г. – 6 человек.

2. Финансовая деятельность

Основной источник получения дохода связан с оптовой торговлей топливом.

- Сумма дохода организации за 2021 год составила – 4 051 150,62 тыс. руб.
- Внереализационные доходы за 2021 год составили - 765,10 тыс. руб.
- Основные расходы организации за 2021 год составили в сумме – 4 026 341,56 тыс. руб.
- Внереализационные расходы за 2021 год составили - 14 565,60 тыс. руб.

- Денежные средства:
  - на начало года – 391,98 тыс. руб.
  - на конец года – 10 495,70 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность на начало года - 526 999,24 тыс. руб.
  на конец года - 159 336,67 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность на начало года – 37 996,56 тыс. руб.
  на конец года - 23 873,42 тыс. руб.

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
Выручка от оптовой продажи топлива	**7 779 386**	**4 046 317**
Себестоимость продаж	**(7 428 407)**	**(3 872 145)**
Расходы на продажу, в т.ч.:	**(316 015)**	**(153 503)**
○ Арендная плата	1 123	1 151
○ Агентское вознаграждение	-	-
○ Амортизация	1 165	526
○ Аудиторские услуги	165	310
○ Добровольное медицинск. Страхование	55	55
○ Интернет	228	228
○ Информационные услуги	164	11
○ Канцтовары	281	34
○ Компенсация расходов работников на (сотовую) мобильную связь	23	23
○ Малоценное оборудование и запасы	-	164
○ Налоги и сборы	44	29
○ Неисключительная лицензия	51	34
○ НС и ПЗ	120	42
○ Обязатательное и добровольное страхование им-ва	238	125
○ Оплата труда	59 796	21 275
○ Нефтепродукты (топливные карты)	44	89
○ Пожарная сигнализация	19	18
○ Программное обеспечение	12	29
○ Расходы для обеспечения нормальных условий труда	29	70
○ Ремонт основных средств	10	2
○ Страховые взносы	10 285	4 349
○ Транспортные услуги	3 481	-
○ Тарифные расходы по ж/д	229 732	120 873
○ Техническое обслуживание автомобилей организации	62	41
○ Биржевые услуги	7 208	3 702

o Прочие расходы	12	-
o Услуги ИТС ПРОФ	37	35
o Услуги почты	136	105
o Услуги связи	21	12
o Услуги по изготовлению сертиф. электр. ключей	12	11
o Услуги банка	1 000	3
o Услуги Такском	20	23
o Юридические услуги	400	85
o Услуги нотариуса	15	-
o Право доступа к электронному подписному изданию	27	49
Итого: Прибыль от продаж	**34 964**	**20 669**
Прочие доходы,	**5 921**	**5 814**
Прочие расходы	**(33 501)**	**(31 838)**
Прибыль до налогообложения	**7 384**	**(5 355)**
Налог на прибыль текущий	(1 544)	(2 202)
Налог на прибыль отложенный	9	3 266
Прочие прибыли и убытки	(4 677)	(1 848)
Чистая ПРИБЫЛЬ	**1 172**	**(6 137)**

По результатам работы за 2021 год организацией получен убыток в размере – 6 136 656,64 руб.

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 2021 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

5. Учет и квалификация активов

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

• запасами, если срок использования до 12 месяцев;

• основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;

• расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива несущественна, (далее – несущественные активы).

К несущественным активам относятся объекты, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности:

• объекты стоимостью до 100 000 руб., если их срок использования свыше 12 месяцев.;

• объекты, не зависимо от срока использования и стоимости:

- хозяйственный инвентарь и приспособления;

- мебель;

- запасы для управленческих нужд.

• стоимостной лимит для несущественных активов проверяется ежегодно

6. Учет запасов (материалов, товаров)

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

• для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

Списание материальных ценностей израсходованных на производство осуществляется по способу ФИФО.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

• офисные канцтовары и принадлежности;

• вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

• материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

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.

7. 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.

Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей учитываются в составе основных средств;

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств;

Переоценка основных средств не производится.

Амортизационная премия не применяется.

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.

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.

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

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 31.12.2021г. долгосрочные займы полученные представлены в Таблице:

Контрагент	Сумма
ЕГОРОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	**45 000 000,00**
Договор займа № 1 от 18.02.2014	45 000 000,00

По состоянию на 31.12.2021г. краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

13. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на балансе Общества на 31.12.2021 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 – 9 571,94 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 1 179,41 тыс. руб.;

- Заместителю Генерального директора Шпаку Евгению Сергеевичу:

Заработная плата – 4 920,46 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 956,64 тыс. руб.

16. Налоговая задолженность

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества имеется налоговая задолженность перед бюджетом по налогам в размере 11 241 703,65 руб., которая представляет собой сумму налогов, начисленных за 4 квартал 2021 года и подлежащую уплате в 1 квартале 2022 г.

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества имеется задолженность перед бюджетом по страховым взносам в размере 159 426,46 руб., которая представляет собой сумму сборов, начисленных за декабрь 2021 года и подлежащую уплате в январе 2022 г.

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 2021 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.**

Пронумеровано и прошнуровано 35

Ген. Директор Врублевская О.С.

ООО «Велес Аудит»