

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год ООО «АТИ»

1. Основные сведения организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Алгоритм Топливный Интегратор».

Краткое наименование организации: ООО «АТИ».

Юридический и фактический адрес: 127051, г. Москва, ул. Трубная, дом № 28, строение 2, помещение 1, комната 1.

Дата государственной регистрации: 20 февраля 2014 года.

ОГРН: 1147746156733.

ИНН: 7706806518.

КПП: 168150001.

Основными видами деятельности Общества являются (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)):

- Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин (46.71.2);
- Транспортирование по трубопроводам нефтепродуктов (49.50.12);
- Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки (52.10.21);
- Торговля оптовая нефтью (46.71.3);
- Обработка данных (63.11);
- Заключение свопов, опционов и других биржевых сделок (64.99.4);
- Транспортирование по трубопроводам нефти и нефтепродуктов (49.50.1);
- Хранение и складирование газа и продуктов его переработки (52.10.22);
- Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01);
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (62.02);
- Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом (52.21.2);
- Деятельность брокерская по сделкам с ценными бумагами (66.12);
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (52.29);
- Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами, удобрениями и агрохимикатами (46.12.3);
- Производство нефтепродуктов (19.20);
- Исследование конъюнктуры рынка (73.20.1);
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенных в другие группировки (82.99);
- Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами (46.12.1);
- Деятельность по хранению и складированию (52.10);
- Деятельность по управлению ценными бумагами (66.12.2).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2021 года составляет 660 000 000 рублей.

Уставный капитал сформирован в полном объеме денежными средствами.

Обособленные подразделения Общества:

1. Обособленное подразделение «АТИ УФА»: 450008, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Пушкина, дом 85, корпус 1, офис 26, поставлено на учет 06.03.2017г. в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №40 по республике Башкортостан, присвоен КПП 027445001;
2. Обособленное подразделение «АТИ КРАСНОДАР»: 3500291, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. 1 Мая, дом 184, 1, 1, поставлено на учет 01.07.2016 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару, присвоен КПП 231145001;
3. Обособленное подразделение «АТИ БЕЛГОРОД»: 308002, Белгородская обл., г. Белгород, пр-т Б. Хмельницкого, дом 111В, офис 220, поставлено на учет 24.03.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Белгороду, присвоен КПП 312345001;
4. Обособленное подразделение «АТИ ВОЛГОГРАД»: 400074, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Ковровская, дом 24, офис 14, поставлено на учет 02.05.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Волгоградской области, присвоен КПП 346045001;
5. Обособленное подразделение «АТИ ВОРОНЕЖ»: 394026, Воронежская обл., г. Воронеж, Московский

- проспект, дом 7Е, офис 344, поставлено на учет 16.11.2015 г. В Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г. Воронежа, присвоен КПП 366245001;
6. Обособленное подразделение «АТИ РОСТОВ-НА-ДОНУ»: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая, дом 8, 1307, поставлено на учет 08.06.2016 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ростов-на-Дону, присвоен КПП 616445001;
 7. Обособленное подразделение «АТИ ТАМБОВ»: 392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, Комсомольская площадь, дом 3, офис 302, поставлено на учет 27.02.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тамбову, присвоен КПП 682945001;
 8. Обособленное подразделение «АТИ ТЮМЕНЬ»: 625026, г. Тюмень, ул. Республики, дом 143, корп. 1, кв. 817, поставлено на учет 19.02.2021 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3, присвоен КПП 720345002;
 9. Обособленное подразделение «АТИ ЧЕЛЯБИНСК»: 454021, Челябинская область, г. Челябинск, Комсомольский проспект, дом 90, офис 24, поставлено на учет 08.12.2015 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по Курчатовскому району, г. Челябинска, присвоен КПП 744845001;

Обособленные подразделения организации не выделены на отдельный баланс, своего расчетного счета не имеют. Численность работающих на конец отчетного периода составила:

на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
88	70	85

Среднесписочная численность за период составила:

на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
75	65	82

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Сведения об участниках, органах управления

Сведения об участниках:

1. С 01.01.2021 года по 24.11.2021 года:

- Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестНефтеТрейд»; место нахождения: 127051, г. Москва, ул. Трубная, дом 28, строение 2, помещение 1. Доля в уставном капитале Общества: 99,99 %;
- Общество с ограниченной ответственностью «Трейдпроект»; место нахождения: 119021, г. Москва, Оболенский пер., дом 9, к. 2, этаж 1, к. 7, оф. 25. Доля в уставном капитале Общества: 0,01

2. С 25.11.2021 по настоящее время:

- Акционерное общество «ГК МАРКЕТ»; место нахождения: 127051, г. Москва, ул. Трубная, дом 28, строение 2, помещение 1, ком 10. Доля в уставном капитале Общества: 100,00 %;

Бенефициарами Общества (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют более 25 % капитала Общества) являются следующие лица:

1. Сухов Николай Николаевич, дата рождения 23.10.1981 г., гражданство Россия, адрес регистрации г. Москва, ул. Мичуринский проспект, дом 5, кв. 276. Паспортные данные: выдан УВД г. Нефтеюганска Ханты-Мансийского автономного округа Тюменской области, дата выдачи 04.02.2002 г., к-п 862-019, серия 67 01 номер 454722
2. Абертасов Тимур Андреевич, дата рождения 30.11.1981 г., гражданство Россия, адрес регистрации г. Москва, ул. Маршала Каткуова, дом 16, корп. 1, кв. 25. Паспортные данные: выдан Паспортно-визовое отделение ОВД района Щукино гор. Москвы, дата выдачи 14.09.2004 г., к-п 772-099, серия 45 07 номер 416637.

Сведения о единоличном исполнительном органе:

- На основании протокола внеочередного общего собрания участников № 11022020/ОСУ от 11.02.2020 года с 11.02.2020 года полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Обществу с ограниченной ответственностью «ИнвестНефтеТрейд».

- На основании решения № 301121 от 30.11.2021 г. единственного участника Общества прекратить полномочия управляющей компании и избрать на должность Генерального директора Общества Данилова Михаила Алексеевича сроком на 3 (Три) года.

3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется самостоятельно в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации под руководством главного бухгалтера. В период отсутствия главного

бухгалтера (ежегодный очередной оплачиваемый отпуск, в период временной нетрудоспособности, в связи с вакантной должностью) обязанности главного бухгалтера возлагаются на генерального директора.

Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности соответствуют требованиям, установленным для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

ООО «АТИ» не допускало в 2021 году отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Изменений внесенные в учетную политику ООО «АТИ» в 2021 году:

- Вносились согласно ФСБУ 5/2019, переход и порядок отражение изменений отражались Перспективным методом.

При оценке статей бухгалтерской отчетности соблюдены допущения и требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «АТИ» руководствовалось принципами полноты, достоверности, нейтральности информации, последовательности, сопоставимости.

Способы оценки основных средств.

Учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов осуществляется согласно Общероссийскому классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 27.12.2019)

При организации учета Общество руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции Приказа от 16.05.2016 г. № 64н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 №91н. (в редакции от 24.12.2010 г. №186н) (в части не противоречащей новой редакции ПБУ 6/01).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы (Утверждено Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1), без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Переоценка основных средств не проводилась.

Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 рублей, а также книги, брошюры, периодические издания и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерв на ремонт ОС

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Таблица - основные средства организации

Наименование Группы	Основное средство, Инвентарный номер, Дата принятия к учету, Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	На конец периода		
			Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вычислительная техника	Маршрутизатор CISCO2951-SEC/K9 Cisco 2951 Security Bundle w/SEC License PAK, 00-000025, 15.03.2017, 297 817.79	61	297 817,79	278 288,82	19 528,97
	Ноутбук ASUS VivoBook, S15 Intel Core i7 8565U 1,8ГГц, БП-000049, 30.12.2020, 137 000.00	36	137 000,00	45 666,72	91 333,28
	Ноутбук Lenovo IdealPad 5 14III05 Light Teal 81YH001KRU	36	43 127,50	14 375,88	28 751,62
	Ноутбук Lenovo IdealPad IP5 15IL05 i3 1005G1/8Gb/256GbSSD/UHDG/15.6 IPS	36	44 624,17	14 874,72	29 749,45
	Ноутбук Lenovo V15-III 15.6 FHD AG i5 1035G1/8Gb/256GbSSD/UHDG 620/no OS/Grey	36	41 575,00	9 238,88	32 336,12
	Сервер HPE от 01.07.21	36	1 307 708,60		
	СКУД, 00-000034, 29.12.2018, 305 076.05	60	305 076,05	183 045,60	122 030,45
	Структурированная кабельная система(сеть), 00-000032, 05.10.2018, 705 440.52	60	705 440,52	446 778,92	258 661,60

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Вывеска, БП-000044, 12.08.2019, 43 000.00	37	43 000,00	32 540,48	10 459,52
	Проектор Epson EB-U32, 00-000020, 29.04.2016, 48 095.76	85	48 095,76	38 476,44	9 619,32
	Стойка-ресепшн не стандарт, 00-000033, 14.12.2018, 84 745.76	61	84 745,76	50 013,72	34 732,04
	Стойка-ресепшн Приемная, БП-000041, 14.08.2019, 89 545.50	61	89 545,50	41 102,88	48 442,62
	Стойка-ресепшн Холл, БП-000040, 14.08.2019, 121 248.25	61	121 248,25	55 655,04	65 593,21
	Телевизор Samsung UE55RU8000U, БП-000036, 16.08.2019, 63 325.00	61	63 325,00	29 067,08	34 257,92
Итого			3 332 329,90	1 420 751,38	1 911 578,52

Способы оценки нематериальных активов.

Учет материальных активов в организации ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. №153н.

Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительные права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При принятии нематериального актива к учету определяется срок его полезного использования. Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы равномерно (ежемесячно) переносят свою первоначальную стоимость на издержки обращения линейным способом путем накопления сумм амортизационных отчислений на счете 05. Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (абз. 2 п. 23, абз. 4 п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

Переоценка нематериальных активов не проводилась.

Таблица – Нематериальные активы организации

Нематериальных активов	Аморт. группа	Срок полезного использования в мес.	На конец периода		
			Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
FQC-09481, WinPro 10 SNGL NL Legalization GetGenuine wCOA, право на использование	5	119	866 100,00	123 728,55	742 371,45
Локальная вычислительная сеть	2	35	985 000,00	337 714,32	647 285,68
Сайт FUELBROKER.ru	3	36	362 500,00	362 500,00	0
Товарный знак №309887	5	87	50 000,00	18 390,72	31 609,28
Товарный знак №309888	5	87	50 000,00	18 390,72	31 609,28
Товарный знак №621911	5	87	56 600,00	20 818,24	35 781,76
Товарный знак №621912	5	87	56 600,00	20 818,24	35 781,76
Товарный знак №621913	5	87	56 600,00	20 818,24	35 781,76
Товарный знак №624201	5	87	56 600,00	20 818,24	35 781,76
Товарный знак №667181	5	87	58 400,00	20 818,24	35 781,76
Итого			2 598 400,00	965 477,59	1 632 922,41

Способы списания материальных ценностей.

Учет и оценка материально-производственных запасов в организации ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупным ценам (по фактической себестоимости) и учитываются на балансовом счете 41 «Товары».

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в издержки обращения.

Списания товаров, приобретенных для перепродажи, производится по средней себестоимости.

Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019. Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Затраты на спецодежду и спецоборудование учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы»:

- субсчете 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Стоимость специального инструмента и специальной одежды, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи, не превышает одного года, одновременно списывается в затраты в момент передачи работникам (подрядчикам).

Стоимость специального инструмента и специальной одежды, переданных в пользование, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи, превышает один год, погашается линейным способом исходя из сроков их полезного использования предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специального инструмента и специальной одежды.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости материальных ценностей.

С целью учета приобретенных запасов для управленческих нужд организация учитывает такие запасы в общем порядке и списывает их стоимость на расходы при их отпуске в эксплуатацию.

Учет финансовых вложений в ценные бумаги.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); депозитные вклады в кредитных организациях и др.

Финансовые вложения в ценные бумаги принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. В случае незначительности величины затрат (если они составляют до 5 процентов от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация относит к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные ценные бумаги.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату их принятия к учету.

Проценты, дисконт по облигациям признается в составе процентов начисленных и отражаются по строке 2320 «Проценты начисленные» Отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в квартал. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов).

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Записи в бухгалтерском учете так же не производятся.

Списание ценных бумаг учитывается по себестоимости первых во время их приобретения (ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Учет займов и кредитов.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денежных средств или других вещей.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организации как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Начисление причитающегося к уплате процента или дисконта отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают наличные деньги и вклады до востребования.

Денежные счета включают только те наименования, которые могут использоваться для срочной оплаты обязательств. Денежные средства включают остатки на текущих счетах в финансовых учреждениях, наличные купюры, монеты, валюту, наличные суммы малой кассы и конкретные передаваемые денежные документы в кассе предприятия, принятые финансовыми учреждениями для срочных депозитов и изъятий. Эти передаваемые денежные документы включают простые чеки, кассовые ордера, чеки клиентов, денежные переводы и другие средства расчета. Остаток на балансовой статье "Денежные средства" отражает все наименования, включенные в денежные счета.

Эквивалент денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности. К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяцев.

Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Инвестиция, чтобы квалифицироваться в качестве эквивалента денежных средств, должна быть легко обратимой в определенную сумму денежных средств, и подвергаться незначительному риску изменения стоимости. Таким образом, инвестиция квалифицируется в качестве эквивалента денежных средств, только когда она имеет короткий срок погашения, три месяца или меньше с даты приобретения.

Инвестиции в собственный капитал исключаются из эквивалентов денежных средств, если только они не являются, по существу, эквивалентами денег, например, в случае привилегированных акций, приобретенных незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты.

В денежные средства не входят почтовые марки, авансы на командировочные расходы работникам (предоплаченные расходы), дебиторская задолженность работников компаний и денежные авансы, выплаченные работникам и внешним участникам (счета к получению).

Банковские займы рассматриваются как финансовая деятельность.

Овердрафт - это кредитовый остаток на активном счете, возникающий при совершении платежа на сумму, превышающую ранее имевшееся дебетовое сальдо. Овердрафт учитывается как краткосрочное обязательство на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Денежные средства, перечисленные клиринговым организациям и предназначенные для расчетов на товарной бирже, квалифицируются как денежный эквивалент и не участвуют в составе дебиторской задолженности. Данные суммы отражаются в дебете счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Целью данных операций (Перечисление денежных средств клиринговым компаниям) является закупка товара на бирже для полного обеспечения потребностей наших заказчиков. Наша организация для производителей топлива по количественному обороту товара является мелко оптовой, а наши постоянные потребности в товаре являются ситуативными (плавающими) и зависят от потребностей в топливе независимых покупателей. По данной причине мы не можем заключить прямой контракт с поставщиками товаров и приобретаем товар на бирже. В результате осуществления закупок на бирже складывается вариационная маржа по данным сделкам, которая отражается в составе прочих доходов или расходов.

Сворачивание денежных потоков.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (НДС свернутый = НДС, полученный от покупателей - НДС, уплаченный поставщикам - НДС, перечисленный в бюджет + НДС, возмещенный из бюджета). Положительная разница указывается в ОДДС в строке "Прочие поступления", отрицательная - в строке "Прочие платежи";
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Порядок учета доходов и расходов.

Доходы и расходы учитываются по методу начисления.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек в отчетном периоде;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг):

В целях управления затратами и формирование себестоимости продукции (работ, услуг) организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности организовывается их группировка по следующим элементам:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- материальные расходы;
- амортизация;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- расходы по хранению и обработке товаров;

- рекламные расходы; представительские расходы; командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Принципы формирования финансового результата.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности предприятия от обычных видов деятельности, определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году в момент их признания в учете и списываются пропорционально выручке по каждому виду деятельности в общем объеме.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В случае снижения стоимости материалов (кроме многооборотной тары, учитываемой по залоговым ценам) создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости, которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы организации.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Обществом создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов формируется:

- на полную сумму выявленной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней;
- 50% суммы выявленной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно);
- на сомнительную задолженность со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на приобретение;
- транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п. 59 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Доходы от предоставленных коммерческих и товарных кредитов отражаются Обществом в составе прочих доходов.

Доходы от переоценки ценных бумаг отражаются Обществом в составе прочих доходов.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав текущих

расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками, на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством, не создаются.

4. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

4.1. Дополнительные расшифровки статей бухгалтерского баланса.

ООО «АТИ» для выполнения своей финансово-хозяйственной деятельности арендует следующие объекты недвижимости, а именно:

№	Подразделение	Арендодатель	Договор
1	Обособленное подразделение "АТИ Белгород"	ООО "АРТ-КАРАТ"	Договор №218/220
2	Обособленное подразделение "АТИ Волгоград"	ООО "Волгоградскладкомплект"	Договор №47
3	Обособленное подразделение "АТИ Воронеж"	СДМ-БАНК (ПАО)	375/2020
4	Обособленное подразделение "АТИ Краснодар"	ЭТАЛОН ООО	02-2017/184-1
5	Обособленное подразделение "АТИ Ростов-на-Дону"	Гребенок Р.В. ИП	АТИ/ТР-04/2019-42
6	Обособленное подразделение "АТИ Тюмень"	ООО "СИНТЕЗА"	2021-90
7	Обособленное подразделение "АТИ Тамбов"	Региональный союз "Тамбовское областное объединение организаций профсоюзов"	Договор №51
8	Обособленное подразделение "АТИ Уфа"	ИП Титов Максим Александрович	Договор аренды помещения
9	Обособленное подразделение "АТИ Челябинск"	ООО "КОРПОРАЦИЯ ТЕХИНВЕСТ"	Договор аренды офиса №7
10	Основное подразделение	ООО "Комерк Русс"	014/0120/01

На балансе предприятия имеются объекты нематериальных активов полностью с амортизированных, но не списанных, так как они до сих пор используются в финансово-хозяйственной деятельности организации, а именно:

- Сайт FUELBROKER.ru.

4.1.1 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - раздел 5.1, 5.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, стр.1230 Бухгалтерский баланс:

Единица измерения - тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 203 831	822 169	484 496
Расчеты с поставщиками и подрядчиками и (авансы выданные)	3 717 476	833 444	1 486 635
Расчеты с персоналом и по прочим операциям	75 682	359 479	513 202
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-10 763	-14 036
Итого дебиторская задолженность	4 996 989	2 004 329	2 351 508

Обществом создан резерв по сомнительным долгам. В 2021 году резерв был использован для списания дебиторской задолженности в полном объеме.

На 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
-	10 763	14 036

4.1.2 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - раздел 3. 1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, стр. 1170 и 1240 Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
Предоставленные займы долгосрочные	153 200	-	-
Предоставленные займы краткосрочные	78 000	200 000	-
Доля в уставном капитале	10	10	10
Вклад по договору гарантийного депозита	-	10	10
Приобретение прав в рамках фин. услуг.	86 022	86 022	86 022
Итого финансовые вложения	317 232	286 042	86 042

Срок погашения предоставленного краткосрочного займа 31 января 2022 года.

Срок погашения предоставленного долгосрочного займа 30 декабря 2025 года.

4.1.3 Денежные средства и денежные эквиваленты - стр. 1250 Бухгалтерский баланс. стр.4500 Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
Денежные средства на р/сч организации	65 830	7 708	44 930
Денежные средства на специальных счетах в банках	141	165	182
Денежный эквивалент (Денежные средства в клиринговой организации и предназначены для расчетов на торговой бирже)	446 729	201 244	170 452
Итого денежных средств и эквивалентов	512 700	209 117	215 564

4.1.4 Кредиторская задолженность - раздел 5.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стр. 1520 Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 020	283 153	100 724
Расчеты с покупателями и заказчиками (Авансы полученные)	2 619 967	475 788	384 666
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 304	185	4 287
Расчеты по налогам и сборам	8 388	42 161	1 081
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	39	3 626
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	86 066	10 412	421 418
Расчеты с под отчетными лицами	9	293	32
НДС по авансам	(-436 696)	(79 285)	(78 727)
Итого кредиторская задолженность	2 394 058	732 747	837 107

4.1.5 Заемные средства стр.1510 Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
Краткосрочные кредиты банков (Овердрафт) в том числе:	7 173 000	2 791 000	1 480 000
-основной долг	7 173 000	2 791 000	1 480 000
-начисленные проценты	- 535	-	-
Краткосрочные займы в том числе:	-	-	987 428
-основной долг	-	-	960 000
-начисленные проценты	-	-	27 428
Итого кредиторская задолженность	7 172 465	2 791 000	2 467 428

Таблица – кредитные продукты банков

БАНК	ВИД КРЕДИТНОГО ПРОДУКТА	СУММА И ВАЛЮТА КРЕДИТА	ОСТАТОК ДОЛГА	ДАТА ВЫДАЧИ	№ и ДАТА ПОГАШЕНИЯ	ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ПАО "Московский Кредитный Банк"	возобновляемая кредитная линия	2 000 000 000,00	1 180 000 000,00	10.03.2021	№0076/21 до 10.03.2023	Поручительство №007601/2 1 000 «ИНТ»
ПАО "Московский Кредитный Банк"	возобновляемая кредитная линия	4 500 000 000,00	3 206 000 000,00	26.10.2021	№ 0739/21 до 26.10.2023	Поручительство №073901/2 1 000 «ИНТ»

ПАО "Московский Кредитный"	возобновляемая кредитная линия	4 000 000 000,00	2 687 000 000,00	03.11.2020	03.11.2022	Нет
ООО КБ "РОСТФИН АНС"	возобновляемая кредитная линия	275 000 000,00	100 000 000	24.08.2021	23.08.2022	Нет

Сумма всех открытых кредитных линий на 31.12.2021 г. составляет 10 775 000 000,00. Выборка по кредитным линиям на 31.12.2021 г. составила 7 173 000 000,00. Сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила 3 577 000 000,00

Возобновляемая кредитная линия выдается отдельными траншами согласно заявок сроком на 180 календарных дней, но не позднее дня окончания срока самого Договора.

4.2 Дополнительные расшифровки статей отчета о финансовых результатах.

4.2.1 Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) (стр.2110 Отчет о финансовых результатах) включает:

Наименование показателя	За 31.12.21 г.	За 31.12.20 г.
Реализация товаров, в том числе:		21 117 252
- газ	594 652	705 888
- налив светлый	43 808 724	20 297 951
- налив темный	53 333 145	113 413
Оказание услуг	10 614	12 352
Итого	97 747 135	21 129 604

4.2.2 Расходы, связанные с реализацией. Расшифровка расходов по основным видам деятельности

4.2.2.1 Себестоимость продаж - раздел 6 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (стр.2120 Отчет о финансовых результатах) включает:

Расходы по основным видам деятельности	За 31.12.21 г.	За 31.12.20 г.
Себестоимость товаров, в том числе:	95 152 646	19 732 775
- газ	436 376	447 115
- налив светлый	41 519 150	19 189 031
- налив темный	53 197 120	96 629

4.2.2.2 Коммерческие расходы организации - раздел 6 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (стр. 2210 Отчет о финансовых результатах) включают:

Расходы по основным видам деятельности	За 31.12.21 г.	За 31.12.20 г.
Агентское вознаграждение	1 195	2 093
Амортизация	703	833
Аренда	-	33
Брокерское обслуживание	11 205	11 824
Информационные услуги	1 650	1 597
Командировочные и разъездные расходы	-	55
Лабораторные исследования	170	81
Программное обеспечение	626	769
Прочие расходы	-	23
Расходы на бирже	119 081	4 731
Транспортные расходы	1 304 708	789 311
Убыль топлива при транспортировке и хранении	35 124	10 832
Услуги нефтебаз (хранение, налив, слив)	341 103	162 887
Итого	1 815 565	985 069

4.2.2.3 Управленческие расходы организации (стр. 2220 Отчет о финансовых результатах) включают:

Наименование показателя	За 31.12.21 г.	За 31.12.20 г.
Амортизация	892	361
Аренда офиса	16 104	14 964
Аудиторские услуги	504	578
Видеонаблюдение	48	48
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	415	292
Добровольное личное страхование	2 204	1 182
Договор аренды транспортного средства с сотрудниками	-	228
Доступ к ЭДО	8	113
Информационные услуги	2 265	1 199
Каналы связи и Интернет	1 664	-
Канцелярские расходы	148	2
Командировочные расходы	2 763	1 115
Консультационные услуги	4 141	4 731
Материальные расходы	2 199	2 286
Медицинские услуги COVID-19	610	1 387
Неисключительные права на ПО	2 545	2 739
Обслуживание в системе ЭДО	79	106
Оплата по договорам ГПХ	15 941	9 165
Оплата труда	155 467	112 126
Оплата труда - Премия	51 061	40 951
ОС в составе МПЗ	2	20
Почтовые расходы	2 584	1 217
Представительские расходы	814	593
Прочие расходы АХО	34	1 248
Прочие услуги	1 000	394
Разъездные расходы	323	1 464
Расходные материалы для офисной техники	23	18
Рекламные расходы	-	1 046
Ремонт и обслуживание ТМЦ	51	202
Сотовая связь	-	5
Специализированные информационные услуги	917	1 835
Страховые взносы	51 569	37 107
Уборка помещения	276	155
Услуги электронной торговой площадки	186	-
Фиксированная телефонная связь	-	50
Юридические услуги	2	12
Прочие расходы	1 535	776
Итого	318 374	239 711

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (стр. 2200 Отчет о финансовых результатах) составил:

Наименование показателя	За 31.12.21 г.	За 31.12.20 г.
Прибыль (убыток) от продаж	460 550	172 049

4.2.3 Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов Общества включает (стр. 2320 и 2340 Отчет о финансовых результатах):

Виды прочих доходов	За 31.12.21 г.	За 31.12.20 г.
Проценты к получению	139 635	169
Безвозмездное получение имущества, работ услуг	1 578	417
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающихся на организованном рынке	15 965	13 864
Прочие внереализационные доходы	373	162

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	602	5 269
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	26 042	154 843
Государственная пошлина	-	17
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	589
Прибыль (убыток) прошлых лет	10	7
Итого	184 205	175 337

4.2.4 Прочие расходы.

Расшифровка прочих расходов Общества включает (стр. 2330 и 2350 Отчет о финансовых результатах):

Виды прочих расходов	За 31.12.21 г.	За 31.12.20 г.
Проценты к уплате	551 705	256 133
Налоги и сборы (госпошлина)	29	69
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок	8 459	8 452
Подарки физическим лицам	145	-
Прочие расходы	205	1 954
Расходы на услуги банков	9 252	12 828
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3 962	2 515
Хозяйственные расходы	1	7
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	13 664	11 299
Списание дебиторской задолженности	14 284	538
Расходы прошлого периода, принимаемые в текущем	1 986	18 043
Вознаграждение за пользование банковской гарантией	-	271
Пени, штрафы начисленные в бюджет и внебюджетные фонды	74	151
Расходы на тесты COVID19	-	201
Не принимаемые в НУ расходы	1 384	1 504
Материальная помощь	6 611	442
Судебные расходы	10	833
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	312	478
Итого	612 083	315 718

Обществом создан резерв на оплату отпусков – раздел 7 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (стр. 1540 Бухгалтерский баланс) в размере:

Наименование показателя	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
Оценочные обязательства	4 846	9 773	3 422

Дополнительные расшифровки статей отчета об изменениях капитала.

Уставный капитал общества в 2019 году был увеличен на 650 000 тысяч рублей.

Уставный капитал общества в размере 30% номинальной стоимостью 198 000 тысяч рублей принадлежащий Невскому Сергею Александровичу находится в залоге. Залогодержатель ООО «Управляющая компания Портфельные Инвестиции» ИНН 7706111837

Отчисления в резервный фонд в 2019 году не производились.

По состоянию на 31.12.2019 г. ООО «АТИ» имеет чистые активы размере 125 465 тыс. рублей (стр.3600 Отчет об изменении капитала), что вызвано получением убытка за отчетный период в размере 652 619 тыс. рублей.

Дивиденды в 2019 году не выплачивались.

Изменений уставного капитала в 2020 году не было.

Отчисления в резервный фонд в 2020 году не производились.

По состоянию на 31.12.2020 г. ООО «АТИ» имеет чистые активы размере 146 274 тыс. рублей (стр.3600 Отчет об изменении капитала), что вызвано получением прибыли за отчетный период в размере 20 810 тыс. рублей.

Дивиденды в 2020 году не выплачивались.

Изменений уставного капитала в 2021 году не было.

Отчисления в резервный фонд в 2021 году не производились.

По состоянию на 31.12.2021 г. ООО «АТИ» имеет чистые активы размере 166 940 тыс. рублей (стр.3600 Отчет об изменении капитала), что вызвано получением прибыли за отчетный период в размере 20 666 тыс. рублей.

Дивиденды в 2021 году не выплачивались.

5. Расчеты по налогу на прибыль.

Данные по прибыли (убытку) для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации и прибыли (убытка) до налогообложения по бухгалтерскому учету представлены в таблице:

Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	32 672	31 668	(717 033)
Налоговая база для целей налогообложения по налогу на прибыль	54 517	60 439	(326 704)
Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	27 259	30 220	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации	5 452	6 044	-
Разница между бухгалтерскому учетом и налоговым	(21 844)	(28 771)	(390 329)

Разница между данными налогового и бухгалтерского учета обусловлена следующими факторами:

Наименование	За 2021 год		
	Б/У	Н/У	+/- Разница
Доходы от реализации	97 747 135	97 747 135	-
Внереализационные доходы	184 205	184 156	49
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	(97 286 585)	(97 293 672)	7 087
Внереализационные расходы	(612 083)	(583 102)	(28 981)
Итого	32 409	54 254	(21 845)

Разница во внереализационных доходах между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме 49 тысяч рублей образовалась ввиду оценочных обязательств по предстоящим отпускам.

Разница в расходах, уменьшающих сумму дохода от реализации между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме 7 087 тысяч рублей образовалась по следующим причинам:

- На сумму 4 108 принятая только для целей налогового учета издержка по оценочным обязательствам по предстоящим отпускам;
- На сумму (450) принятые только для целей бухгалтерского учета расходы по амортизации и добровольного страхования;
- На сумму 3 429 с 91 счета учтена сумма списанного НДС на прочие расходы.

Разница во внереализационных расходах между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме 28 981 тысяча рублей возникла по причине отражения для целей бухгалтерского расхода следующих издержек:

- 30 - Командировочные расходы не принимаемые
- 44 - Ликвидация основных средств без НУ
- 6 611 - Материальная помощь сотрудникам
- 29 - НДС не возмещаемый
- 1 384 - Не принимаемые в НУ расходы (косвенные)
- 74 - Пени, штрафы, начисленные в бюджет и внебюджетные фонды
- 145 - Подарки физическим лицам
- 43 - Прочие внереализационные доходы (расходы)
- 76 - Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые в НУ
- 312 - Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно
- 1 986 - Расходы прошлого периода, выявленные в текущем (Без НУ)
- 533 - списание выделенного НДС на прочие расходы
- 14 284 - списание дебиторской (кредиторской) задолженности (Без НУ)
- 1 - Хозяйственные расходы

Данные о разницах и налоговых показателях, сформированных в бухгалтерском учете при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н (в редакции Приказа Минфина РФ от 11.02. 2008 N 23н).

Наименование	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	32 672 000	31 668 000
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-6 481 800	-6 333 600
ПНО	-5 262 076	-4 523 436
Постоянные разницы Увеличивающие(уменьшающие налогооблагаемую базу	26 310 381	22 617 179
Отложенный налоговый актив/ОБОРОТ	6 410 798	4 773 570
Временные вычитаемые разницы в т ч	-32 053 989	-23 867 852
резерв по неиспользуемым отпускам	- 4 927 045	6 351 717
Убытки прошлых лет	-27 126 944	-30 219 569
Отложенные налоговые обязательства/ОБОРОТ	-92 355	39 297
Временные налогооблагаемые разницы	461 676	-196 483
итого прибыль налогооблагаемая	27 127 068	30 220 844
Налог на прибыль	-5 425 414	-6 044 169
в т. ч. отложенный налог на прибыль	-6 318 463	-4 812 867
Чистая прибыль	20 875 124	20 810 964

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат (стр. 2500 Отчет о финансовых результатах) составил:

Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
Финансовый результат	20 875	20 811

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, согласно ПБУ 7/98 признаваемые фактом хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение между отчетной датой и датой подписания отчетности являются:

1. Экономическим итогом принятого президентом РФ решения от 24.02.2022 года на текущий момент стало отсутствие возможности оценить и спрогнозировать дальнейшую ситуацию не только на внутреннем рынке купли продажи нефтепродуктов, но и во всей экономике в целом. Беспрецедентный объем санкций со стороны Запада, неясная ситуация с экспортом и импортом в стране, а также обвал рубля и увеличение ключевой ставки радикально повлияли на всю экономику в стране.

Все эти процессы не дают уверенности в успешности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Положительным моментом в данной ситуации является то, что колебания курса валют не несет негативных последствий на финансовое положение организации по причине отсутствия валютных счетов и договоров, заключенных в иностранной валюте. Так же, сложности во внешнеэкономической деятельности не несут в себе рисков для организации по причине отсутствия такой деятельности, торговли.

Повышение ключевой ставки может негативно сказаться на хозяйственной деятельности организации. Ее рост может привести к увеличению кредитной ставки. Это вынудит кредитоваться под более высокий процент, что повлечет за собой более высокие процентные платежи и в итоге сократит прибыль. В результате увеличение заложенных затрат на финансирование часть клиентов может отказаться от приобретения товара на условиях коммерческого кредита, что может скажется на объемах проданного товара.

По причине колебания цен на рынке выручку организации сложно спрогнозировать. Что возможно приведёт к убыткам в среднесрочной перспективе. Торговым отделом предпринимаются всевозможные действия для нивелирования возможных последствий. В частности, для поддержания объемов продаж планируется принимать участие в максимальном количестве тендеров на поставку топлива государственным заказчикам. Положительным моментом является наличие действующих госконтрактов, так как снижение выборки топлива согласно данных договоров на текущую дату не зафиксирована. Также ведется постоянная работа с потребителями с целью недопущения просрочек по оплате потребляемого топлива.

Руководство считает организацию способной непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение 12 месяцев)

2. Обществом был выдан заем по договору процентного займа № 0504/21 от 05.04.2021 года ООО «Чистый Мир» в размере 1 400 000 000,00 сроком до 31 декабря 2022 года. Ввиду изменения ключевой ставки начиная с 28 февраля 2022 года заем выдается по процентной ставке равной 23,80% вместо 14%.

3. 16 февраля 2022 была получена банковская гарантия № БГ021/22001 и №БГ021/22002, а 02 марта 2022 была получена банковская гарантия №БГ021/22003

Таблица – действующие банковские гарантии

МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	Сумма гарантии	Срок действия
021/22001 от 16.02.2022 от банковская гарантия	304 536 584,83	18.04.2022 г.
021/22002 от 16.02.2022 от банковская гарантия	316 939 636,34	18.04.2022 г.
021/22003 от 03.03.2022 от банковская гарантия	950 818 909,00	30.06.2024 г.
0452/2101 от 05.07.2021 от банковская гарантия	169 168,86	01.02.2024 г.
1006/2101 от 27.12.2021 от банковская гарантия	148 500 000,00	01.03.2026 г.

4. Так же 17 января 2022 года погашен заем по договору процентного займа от 29.12.2021 года с ООО «РТК»

Таблица - движения денежных средств по предоставленным займам

Банк	Договор	Остаток долга на 01.01.2022 г.	Гашение	Выборка	Остаток долга на 31.03.2022 г.
ООО «РТК»	Договор процентного займа от 29.12.2021	78 000 000,00	78 000 000,00	0,00	0,00
ООО «Чистый Мир»	0504/21 от 05.04.2021г.	0,00	150 000 000,00	1 400 000 000,00	1 250 000 000,00
АО «ГК МАРКЕТ»	Договор процентного займа от 14.12.2021	153 200 000,00	0,00	200 000 000,00	153 400 000,00
Итого		231 200 000,00	228 000 000,00	1 400 200 000,00	1 403 400 000,00

5. Сумма всех открытых кредитных линий на 31.03.2022 г. составляет 10 775 000 000,00.

Выборка по кредитным линиям на 31.12.2021 г. составила 8 494 000 000,00.

Сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила 2 281 000 000,00

Таблица – кредитные линии

БАНК	ВИД КРЕДИТНОГО ПРОДУКТА	СУММА И ВАЛЮТА КРЕДИТА	ОСТАТОК ДОЛГА	ДАТА ВЫДАЧИ	№ и ДАТА ПОГАШЕНИЯ	ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ПАО "Московский Кредитный Банк"	возобновляемая кредитная линия	2 000 000 000,00	795 000 000,00	10.03.2021	№0076/21 до 10.03.2023	Поручительство ООО «ИНТ»
ПАО "Московский Кредитный Банк"	возобновляемая кредитная линия	4 500 000 000,00	3 699 000 000,00	26.10.2021	№ 0739/21 до 26.10.2023	Поручительство ООО «ИНТ»
ПАО "Московский Кредитный"	возобновляемая кредитная линия	4 000 000 000,00	4 000 000 000,00	03.11.2020	03.11.2022	Нет
ООО КБ "РОСТФИН АНС"	возобновляемая кредитная линия	275 000 000,00	100 000 000	24.08.2021	23.08.2022	Нет

8. Сведения о связанных сторонах

Зависимые и аффилированные лица		
Наименование	Местонахождение	Причина связи
Данилов Михаил Алексеевич		Руководитель организации
АО «ГК МАРКЕТ»	127051, г. Москва, ул. Трубная, дом 28, строение 2, помещение 1, ком 10	Участник организации с долей 100% с 25.11.2021 года
Гончаров Сергей Владимирович		Руководитель контролирующей организации
Сухов Николай Николаевич		Акционер контролирующей организации
Абертасов Тимур Андреевич		Акционер контролирующей организации
ООО «Кубань Ритейл»	г. Краснодар, ул. Монтажная, д. 3, литера А, пом. 14/1	Дочерние и зависимые общества, с долей в УК равной или более 20%
Кардович Александр Георгиевич		Руководитель контролируемой организации

За прошедший период осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Наименование (ФИО) связанной стороны	Дата операции	Сумма операции	Описание операции
АО «ГК МАРКЕТ»	2021 год	153 200 тыс. руб.	Выдан заем срок – до 30.12.2025 г. процентная ставка = 3,8 % + ключевая ставка

По состоянию на 31 декабря 2021 года остатки расчетов со связанными сторонами составляют:

Наименование (ФИО) связанной стороны	Сумма дебиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности	Характер задолженности (долгосрочная, краткосрочная, прочие пояснения)
АО «ГК МАРКЕТ»	153 200 тыс. руб.	нет	Долгосрочная

9. Информация о размерах вознаграждения ключевому персоналу предприятия

Вознаграждение	за 2021 год	за 2020 год	за 2019 год
Оплата труда за отчетный период	52 938	11 385	8 105
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджетные фонды с оплаты труда	10 586	2 275	1 224
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	3 256	155	338
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания и т.п. в пользу управленческого персонала	не производилась	127	не производилась

10. Изменения сопоставимых данных

Изменения сопоставимых данных отсутствуют по сравнению с предыдущей отчетностью.

11. Информация о реорганизации

В отчетном периоде решений о реорганизации Общества не принималось.

12. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде решений о прекращении деятельности Общества не принималось.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19), руководство Компании проводит мониторинг и оценку текущей ситуации и влияние ее на текущую деятельность Компании. По мнению руководства Компании, применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством Компанией, позволят минимизировать негативное влияние на деятельность Компании. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности, но при этом понимает, что невозможно предугадать, каким будет конечный эффект пандемии.

Ввиду выше перечисленного прогнозы негативного влияния эпидемии коронавируса (COVID-19) на финансовые результаты компании в текущем году расцениваются как очень низкие, но организацией соблюдаются все меры предосторожности и осмотрительности.

14. Расходы на НИОКР

В 2021 и 2020 году расходы по НИОКР отсутствовали.

15. Государственная помощь

Государственная помощь в 2021 и 2020 году не предоставлялась.

16. Выданные гарантии

Общество за отчетный период и предыдущий отчетный период не выдавало гарантий.

17. Активы, находящиеся в залоге

Активы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. отсутствуют.

18. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества включает:

- контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (сделок, событий, операций),
- контроль за ведением бухгалтерского учета,
- контроль составления бухгалтерской отчетности.

Предварительный контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни включает в себя согласование (одобрение) совершаемых сделок всеми заинтересованными департаментами Общества. Перечень лиц, участвующих в осуществлении предварительного контроля осуществляемых сделок, порядок согласования документов, устанавливается приказом генерального директора.

Текущий и последующий контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни осуществляется бухгалтерией и генеральным директором в соответствии с должностными обязанностями сотрудников.

Контроль за ведением бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером Общества в соответствии с должностными обязанностями.

19. Информация о потенциально существенных рисках, связанных с деятельностью организации

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Деятельность компании подвержена рискам, которые по признаку специфичности можно разделить на категории:

• Риски, характерные для деятельности большинства хозяйствующих коммерческих субъектов: Стратегические риски

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства и выполнением договорных обязательств, а также действиями, связанными с незаконным получением и разглашением сведений, составляющих коммерческую тайну.

Риски собственной (балансовой) ликвидности;

Репутационные риски (риски потери деловой репутации Компании);

Кредитные и репутационные риски контрагентов, в том числе банков.

• Отраслевые риски, которые связаны с изменением конъюнктуры цен на внутреннем и мировом рынках нефти и нефтепродуктов.

Риски, обусловленные спецификой деятельности Компании на финансовом рынке (в частности, на рынке ценных бумаг):

Рыночные риски колебаний цен на финансовые инструменты;

Рыночные риски ликвидности финансовых инструментов;

Кредитные риски эмитентов ценных бумаг.

Риски, определяемые состоянием рынка в целом и возможными изменениями макроэкономического характера:

- инфляция;
- экономический спад;
- военно-политические конфликты;
- нестабильность внутренней политической и экономической ситуации, стихийные бедствия и др.

Такие факторы объективно увеличивают степень всех возможных рисков.

Влияние колебаний курса иностранной валюты на деятельность предприятия крайне незначительно ввиду отсутствия заключенных договоров в иностранной валюте.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентных ставок.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств перед компанией.

Риски ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам, займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и пр.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых осуществляется обычная деятельность компании. Эти риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможными перебоями в транспортном сообщении или его прекращением и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов компании вследствие негативного представления о качестве реализуемых ею услуг. Руководство Общества считает, что данные риски маловероятны и не влияют на финансовое положение Общества.

Влияние на деятельность компании кредитных рисков значительно, поскольку предприятия использует в своей деятельности краткосрочные заемные средства.

20. Риск принудительной остановки деятельности

Чистые активы Общества в течение трех отчетных периодов меньше суммы уставного капитала. В соответствии с положениями статьи 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ в сложившейся ситуации Общества обязано уменьшить уставный капитал, либо провести процедуру ликвидации.

В соответствии с положениями пункта 3 Федерального закона от 07.04.2020 N 115-ФЗ снижение стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". Таким образом, риски непрерывности деятельности не признаются существенными.

Тем не менее в целях ликвидации рисков непрерывности деятельности Обществом планируется уменьшение уставного капитала до суммы чистых активов в 2022 году.

С целью снижения и управления рисками, в Обществе разработаны нормативные акты.

• Регламент "Заключения договоров с контрагентами по основной деятельности" – определяет порядок заключения договоров с контрагентами в рамках основной деятельности Компании. Целью согласования договора является экспертиза контрагента и условий заключения договора.

- Регламент "Согласования лимитов" - определяет порядок согласования и утверждения лимитов в рамках основной деятельности Компании.

Целью согласования лимита является экспертиза и одобрение Контрагента для предоставления лимита, а также расчет и согласование максимальной суммы и условий предоставления лимита, в том числе продолжительности отсрочки в днях.

- «Мониторинг и управление дебиторской задолженностью» - определяет порядок выявления, анализ причин возникновения, и управление дебиторской задолженностью.

- «Обеспечение информационной безопасности» - определяет порядок и методы обеспечения сохранности информационных ресурсов Компании, защищённости информационной среды, конфиденциальности. Целостности и доступности информации.

- Порядок заключения и сопровождения сделок - определяет порядок заключения и документального оформления сделок по закупке и реализации нефтепродуктов

- «Порядок контроля качества услуг» - определяет порядок сбора и обработки данных о качестве предоставляемого сервиса клиентам Компании.

- «Управление логистическими проектами» - определяет порядок инициирования, планирования, исполнения, управления и завершения логистических проектов.

- Положение об аттестации сотрудников – определяет порядок проверки профессиональных знаний, навыков и деловых качеств работников Компании.

- «Проектирование и разработка ИТ- решений» - определяет порядок инициирования, планирования, и управления проектированием и разработкой ИТ-решений.

- Регламент «Претензионная работа» - определяет досудебное урегулирование правовых споров как по претензиям, поданным в адрес Общества, так и по претензиям, поданным со стороны Общества в адрес контрагентов.

Совокупные данные о затратах на оплату использованных в течение календарного года энерготехнических ресурсов отсутствует, так как арендодатель не превышает данные расходы.

Генеральный директор _____ / Данилов М.А. /

25 марта 2022 года