П-2

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 год
ООО «АЗС «ВТК»

Оглавление

1 Общие сведения ... 3
1.1 .Общая информация ... 3
1.2 .Филиалы (структурные подразделения) ... 3
1.3 .Информация об исполнительных и контрольных органах ... 4
2 Раскрытие применяемых способов ведения учета ... 5
2.1 .Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 5
2.2 .Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 5
2.3 .Инвентаризация активов и обязательств ... 5
2.4 .Основные средства ... 6
2.5 .Финансовые вложения ... 7
2.6 .Материально-производственные запасы ... 7
2.7 .Денежные средства и денежные эквиваленты ... 8
2.8 .Расходы по обычным видам деятельности ... 8
2.9 .Расходы будущих периодов ... 9
2.10 ... Дебиторская задолженность ... 9
2.11 ... Учет кредитов и займов ... 9
2.12 ... Оценочные обязательства ... 9
2.13 ... Доходы по обычным видам деятельности ... 11
2.14 ... Изменение учетной политики ... 11
3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 12
3.1 .Основные средства ... 12
3.2 .Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ... 12
3.3 .Запасы ... 12
3.4 .Дебиторская задолженность ... 12
3.5 .Денежные средства и денежные эквиваленты ... 13
3.6 .Прочие оборотные активы ... 14
3.7 .Капитал ... 14
3.8 .Кредиты и займы ... 14
3.9 .Кредиторская задолженность ... 15
3.10 ... Оценочные обязательства ... 16
3.11 ... Доходы от обычных видов деятельности ... 16
3.12 ... Расходы по обычным видам деятельности ... 17
3.13 ... Прочие доходы и расходы ... 17
3.14 ... Налогообложение ... 18
4 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества ... 20
4.1 .Обеспечения обязательств ... 20
4.2 .Вознаграждение основному управленческому персоналу ... 20
4.3 .Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 20
4.4 .События после отчетной даты ... 21
4.5 .Информация о рисках ... 21
4.6 .Событие после отчетной даты ... **Ошибка! Закладка не определена.**
4.7 .Государственная помощь ... 23
4.8 .Информация по прекращаемой деятельности ... 23

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Автомобильные заправочные станции «Волгоградская Топливная Компания».

Сокращенное наименование: ООО «АЗС «ВТК»

Государственная регистрация: Зарегистрировано администрацией г. Волгоград «22» февраля 2011 г. за № 1113443001088

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России по Дзержинскому району г. Волгограда «22» февраля 2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1113443001088.

Юридический адрес: 400075 г. Волгоград, р.п. Гумрак (тер.), ул. Моторная, д. 21

Почтовый адрес: 400075 г. Волгоград, р.п. Гумрак, ул. Моторная, д. 21

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Состав участников Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1
Участники Общества

Наименование Участника	Доля в уставном капитале
Щвец Виктория Михайловна	100

Основные виды деятельности
Основным видом деятельности Общества является: Розничная торговля моторным топливом в специализированных магазинах.

Численность работников Общества составила 75, 77 и 78 человек на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 г.г., соответственно.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

Таблица 2
Обособленные подразделения

№№ п/п	Обособленное подразделение	Адрес
1	АЗС Цаца	404177, Волгоградская область, Светлоярский район, с. Цаца, Автозаправочная станция тер.
2	АЗС Новый Рогачик	403020, Волгоградская область, Городищенский район, р.п. Новый Рогачик, 37-ой км автодороги «Волгоград-Каменск-Шахтинский»,
3	АЗС Пушкина 75 б	Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Пушкина 75 б
4	АЗС Романенко	400086, г. Волгоград, ул. им. Генерала Романенко, 57А,
5	АЗС Лазоревая	400086, г. Волгоград, Красноармейский район, ул. Лазоревая, 50,
6	АЗС Жирновск	403792, Волгоградская область, г. Жирновск, ул. Им. Ломоносова д.81,

№№ п/п	Обособленное подразделение	Адрес
7	АЗС Гумрак	400122, Волгоград,Гумрак рп, Авиаторов ш., 85б
8	АЗС Степной	"Волгоградская обл., Городищенский р-он, в п. Степной Автозаправочная станция тер. 1;
9	АЗС Шайба	400127, г. Волгоград, Краснооктябрьский район, ул. Автомагистральная, 1Ж,
10	АЗС Котово	403801, Волгоградская область, г. Котово, ул. Степная, 2А,
11	АЗС Камышин	Волгоградская область, Камышинский район, с. Умет Юго-восточная тер. 1А
12	АЗС Червленое	404186, Волгоградская область, Светлоярский район, с. Червленое, АЗС 171 тер.
13	АЗС Гороховцев	400093, Волгоград, ул. Гороховцев 3 б

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением 4-19 от 02.10.2019 г. директором Общества на срок 1 год назначен Гражевский Руслан Юрьевич.

В соответствии с решением 1-20 от 01.10.2020 г. директором Общества на срок 1 год назначен Гражевский Руслан Юрьевич.

Состав Ревизионной комиссии Общества приведен в таблице (см. Таблица 3).

Таблица 3 Ревизионная комиссия Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Коршунов Александр Геннадьевич	ООО «АЗС «ВТК»	Главный инженер
Емельянова Ирина Васильевна	ООО «АЗС «ВТК»	Главный бухгалтер
Ситникова Виктория Михайловна	ООО «АЗС «ВТК»	Бухгалтер

Председатель Ревизионной комиссии - Коршунов Александр Геннадьевич

Комиссия действует на основании приказа № 14/1 от 21.03.2018 г.

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Положением по учетной политике Общества на 2016 год, утвержденным приказом от 29.12.2016 г. № 1, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, с учетом изменений к учетной политики для целей бухгалтерского учета по приказу№ 32 от 01.07.2018 года.

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.Х.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Обособленные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы. Все первичные учетные документы, создаваемые обособленными подразделениями в процессе деятельности, пересылаются в соответствующий отдел головного офиса в соответствии с Графиком документооборота.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- основных средств – один раз в год по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация объектов в аренде производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды;

- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.
- внеплановая инвентаризация денежных средств на АЗС Гумрак , в связи с кражей денежной наличности.

8 ноября 2019 года была произведена внеплановая инвентаризация денежных средств на АЗС Гумрак, в связи с кражей денежной наличности в сумме 61 770 руб. Результаты переданы в следственные органы.

2.4 Основные средства

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете.

В составе объектов основных средств также учитываются:

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2006 года, стоимостью до 10 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2008 года, стоимостью до 20 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2012 года, стоимостью до 40 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2012 г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется постоянно действующая комиссия, назначенная приказом руководителя.
При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно. В бухучете СПИ определяется исходя из ожидаемого срока использования основного средства с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации (п.20 ПБУ 6/01).
Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не проводит переоценку основных средств.

2.5 Финансовые вложения

Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

- к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ;
- к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Источником информации о текущей рыночной стоимости указанных финансовых вложений являются данные Московской Межбанковской валютной биржи о рыночных ценах на последний в отчетном периоде день торгов. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Если на указанную дату рыночная цена ценных бумаг организатором торгов не рассчитывалась, то в качестве их текущей рыночной стоимости используется средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

2.6 Материально-производственные запасы

Общество учитывает в составе материально-производственных запасов (МПЗ) активы:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для реализации (выполнения работ, оказания услуг);
- товары, предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд предприятия.

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.
Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;
- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.
МПЗ принимаются к учету по фактическим затратам, связанным с их приобретением, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.
Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты;

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.8 Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, приобретением и продажей товаров:
- оптовая-розничная торговля нефтепродуктами;
- транспортные услуги;
- другие виды деятельности в соответствии с Уставом Общества.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на продажей продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров (исключительно в части транспортных расходов, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой) списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров:

- на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары.

Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».

Управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы отчетного периода.

2.9 Расходы будущих периодов

Структура справочника РБП в целях группировки расходов:
- программное обеспечение;
- экспертизы промышленной безопасности, сертификации оборудования, паспорта безопасности;
- страхование;
- иные расходы будущих периодов.

Данный перечень является открытым и, в случае необходимости детализации расходов может дополняться.

Срок, в течение которого списываются РБП, а также период их списания, определяется непосредственно при принятии их к бухгалтерскому учету. В случае возможности определения срока в течение, которого можно списание РБП, списание производится равномерно. В противном случае порядок списания РБП определяется комиссией.

Затраты в виде фиксированного разового платежа за предоставленное право использования программы для ЭВМ отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Указанные расходы будут признаваться в составе расходов по обычным видам деятельности в течение срока действия лицензионного договора (пять лет в соответствии с ГК РФ).

2.10 Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.11 Учет кредитов и займов

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного векселем срока выплаты (в течение срока действия договора займа).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.12 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Признаком существенности для создания резерва является влияния на прибыль (убыток) до налогообложения текущего периода более 0,5%.

2.12.1. Резерв на оплату отпусков

Начисление резерва на оплату отпусков будет производиться ежемесячно на последнее число месяца.

Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год в следующем порядке:

сумма заработной платы группы работников в текущем периоде с учетом суммы страховых взносов, начисленных на эту заработную плату, умножается на норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе.

Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе работников определяется на 31 декабря предыдущего года по формуле:

сумма расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год разделить на сумму расходов на оплату труда (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год.

Исчисленный норматив будет неизменен в течение всего текущего года.

2.12.2. Резерв сомнительных долгов

Общество создает резерв по сомнительной и /или безнадежной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и частными лицами за готовую продукцию, товары, работы и услуги, ТМЦ;
- не погашена в сроки, установленные договором, или отсутствует уверенность в ее погашении;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- отсутствие обеспечения долга соответствующими гарантиями (поручительство, банковская гарантия, обеспечение долга залогом и т.д.).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Резерва и его величины создается:

- на основании служебной записки, полученной от юриста, в которой содержится информация о наличии сомнительной задолженности по контрагенту, с указанием номера договора и суммы задолженности;
- при наличии дебиторской задолженности, срок возникновения которой превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в сумме 50%, от суммы остатка по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%. Резервы формируются только по договорам в рублях.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина созданного резерва отражается в составе прочих расходов Общества на момент создания резерва.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов на каждую отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно).

2.13 Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

2.14 Изменение учетной политики

1. Учетная политика, применяемая в отчетном году, не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году

2. Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1. Пояснений П-1.

3.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 4

Таблица 4. Налог на добавленную стоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018г.
НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	2	45	2102

3.3 Запасы

Наличие и движение запасов приведено по строке 12105 «Товары отгруженные» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019г., 2018г. и 2017г. и в таблице 4.1. Пояснений П-1.

3.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений П-1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений П-1 и представленная в таблице 5:

Таблица 5. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2020 г.		На 31.12. 2019 г.		На 31.12. 2018 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	615	615	615	615	3802	3802
задолженность прочих покупателей	615	615	615	615	3802	3802

Крупнейшие дебиторы Общества в просроченной представлены в таблице 6.

Таблица 6. Крупнейшие дебиторы в составе просроченной дебиторской задолженности

тыс. руб.

	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Автокомунтранс МУП	586	586	586	586	586	586
Итого	586	586	586	586	586	586

По строке 12302 «Дебиторской задолженности, платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице 7.

Таблица7. Краткосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2020 г.		На 31.12. 2019 г.		На 31.12. 2018 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	20771	(586)	15894	(586)	27371	(3802)
Авансы выданные всего	11643		2405		18400	
Прочая всего					5225	
Итого	32414	(586)	18299	(586)	50996	(3802)

Сумма НДС, принятого к вычету по авансам выданным, отражаемым в составе краткосрочной дебиторской задолженности, приведена в составе прочих обязательств и составляет: на 31.12.2020 г. 488 тыс. руб., на 31.12.2019 г. 884 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 245 тыс. руб.

Авансы выданные, отражаемые в составе краткосрочной дебиторской задолженности, приведены за минусом суммы НДС, принятого к вычету, которая составляет: на 31.12.2020 г. – 2441 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 4419 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 1 363 тыс. руб.

Крупнейшие дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 12302), представлены в таблице 8.

Таблица8. Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности,

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12. 2020г.		На 31.12. 2019 г.		На 31.12. 2018 г.		Характер задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
ООО Нефтебаза Максойл	124						Предоплата
ООО ВПАТП №7 МУП			4368				Предоплата
ПЕТРОИНТЕГРАЛ ООО			4474		21385		Предоплата
ООО ВОЛГА – ДОМИНИОН	6474						
ООО УДС-НЕФТЕБРОКЕР	2929						
Итого	9403		8842		21385		

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в приведенной таблице 9.

Таблица 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства, в т.ч.			
на расчетных счетах	1727	2939	2668
касса	591	856	342
Денежные эквиваленты, в т.ч.			
депозиты	51096	46235	12632
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	53414	50030	15642

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице 10.

Таблица 10. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 г.	За 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	5427	554
% по депозиту	951	176

3.6 Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы», приведена в таблице 11.

Таблица 11. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ЛК ЕВРОПЛАН АО	1528	2183	3268
Неисключительные права на ПО"Топаз-АЗС lite"		4	
Неисключительные права на Dr Web Desktor.Комплексная защита на 36 мес.	15		
Итого	1543	2187	3268

3.7 Капитал

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб., в 2020 г. не изменялась. По состоянию на 01.01.2020г., 31.12.2019г. и 31.12.2018г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.8 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (строка 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса) приведены в таблице 12.

Таблица 12. Долгосрочные заемные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало	Изменения за период			Остато к на
			поступ	выбыло	перевод из	

		года	ило	погашение	списание на финансовые результаты	долго- в краткосрочную задолженность	конец года
Займы	2020 г.	48000					48000
	2019 г.	48000					48000
сумма основного долга, всего	2020 г.	48000					48000
	2019 г.	48000					48000
проценты, всего:	2020 г.						
	2019 г.						

Краткосрочные заемные средства Общества (строка 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса) приведены в таблице 13.

Таблица 13. Краткосрочные заемные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
			Поступило	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				погашение	списание на финансовые результаты		
Займы	2020 г.	25065		7797			17368
	2019 г.	28694		3629			25065
сумма основного долга, всего:	2020 г.	-					-
	2019 г.	-					-
проценты, всего:	2020 г.	25065		7797			17368
	2019 г.	28694		3629			25065

Просроченные заемные обязательства Общество не имеет.

3.9 Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие (долгосрочные) обязательства» бухгалтерского баланса.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные, отражаемые в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведены за минусом суммы начисленного НДС, которая составляет: на 31.12.2018г. 2448 тыс. руб., на 31.12.2019г. 2006 тыс. руб. на 31.12.2020г. 2889 тыс. руб.

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений П-1.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений П-1.

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1450 «Прочие (долгосрочные) обязательства», представлена в таблице 14.

Таблица 14. Крупнейшие кредиторы в составе прочих долгосрочных обязательств

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.18г.	На 31.12.19 г.	На 31.12.20г.	Характер

				задолженности
ЛК ЕВРОПЛАН АО	21350	13099	9169	лизинг

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», представлена в таблице 15.

Таблица15. Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.18г.	На 31.1219г..	На 31.12.20г.	Характер задолженности
ООО Скандойл- М	138696	128262	134069	За товар

3.10 Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Прочие характеристики оценочных обязательств приведены в таблице 16.

Таблица 16. Прочие характеристики оценочных обязательств

Оценочное обязательство	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности в отношении срока исполнения
Резерв на оплату отпусков	Резерв	год	отсутствуют

3.11 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице 17 представлена расшифровка выручки Общества.

Таблица 17. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Выручка от реализации:	805078	712301
реализация населению	144972	172639
реализация прочим покупателям	659519	539067
Прочая выручка:		
в т.ч. субаренда	587	595

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице 18.

Таблица 18. Выручка по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.

Контрагент	за 2020 г.	за 2019 г.
ООО Новатэк-АЗК	78471	74471

РН-Карт	46397	75383
ООО ТАМЕРЛАН	103480	7390
ВПАТП №7 МУП	60852	38618
Итого	289200	195862

3.12 Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений П-1.

Кроме того, в составе расходов по обычным видам деятельности присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств:

714 324 тыс. руб. в составе себестоимости продаж;

71 856 тыс. руб. в составе коммерческих расходов;

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг (см. Таблица 19):

Таблица 19. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2020 г.
Себестоимость продажи:	644582	714324
населению	161146	72741
прочим покупателям	483436	641583
Итого	644582	714324

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице 20.

Таблица20. Коммерческие расходы по видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2020 г.
Амортизация ОС	4544	5117
Аренда АЗС	12876	12876
Аренда офиса	1058	1058
Оплата труда	22114	23843
Страховые взносы	6585	5691
Транспорт	5349	6814
Хранение топлива	7696	6779
Электроэнергия	2665	2746
Прочие	10238	6932
Итого	73125	71856

3.13 Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице 21.

Таблица 21. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	за 2020 г.		за 2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация ОС				
% к получению (депозит)	951		176	
Прочие (земельный участок)				
Проценты неустойка		286		
Претензии поставщиков		3		6
Расходы на услуги банка		1774		1728
Резервы по сомнительным долгам				
прочие	217	4	4005	3375
Итого	1168	5109	4181	5109

3.14 Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2019 г. следующие показатели, приведенные в таблице 22.

Вычитаемые временные разницы возникли по причине того, что резервы на оплату отпусков в налоговом учете и бухгалтерском учете формируются не одинаково. Налогооблагаемые временные разницы образовались по причине разного порядка признания общепроизводственных расходов в налоговом и бухгалтерском учете. Кроме того, разницы возникли по причине покупки основных средств в лизинг.

Таблица 22. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	17613	(6334)
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	(1768)	(1245)
3	Постоянные налоговые обязательства (стр.4х20%)		
4	Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль		
5	Постоянные налоговые активы (стр.6х20%)		
6	Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль		
7	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	417	3069
8	Вычитаемые временные разницы		
9	Отложенные налоговые обязательства (стр.10х20%)	(44)	(620)
10	Налогооблагаемые временные разницы,		
11	Налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9)	(1307)	(551)

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице 23.

Таблица 23. Налоги

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2019г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	-9288	165484	169741	-5031
Налог на прибыль	-	1769	2455	+686
Налог на имущество	-36	143	145	-34

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2019г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДФЛ	-16	5992	5991	-17
Земельный налог	-2	8	8	-2
Транспортный налог	-44	178	178	-44

Чистая прибыль к распределению участником Общества на годовом собрании отсутствует.

4 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1 Обеспечения обязательств

У Общества отсутствуют обязательства выданные и полученные.

4.2 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение директору утверждается единственным участником ООО. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице 24.

Таблица 24. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2020 г.	за 2019г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	3683	3402
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии; - прочие выплаты	 2426 259 752 246	 2039 145 79 324
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.		
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов		

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2020 г. и 2018 г.

Директор

Главный бухгалтер

Юрисконсультант

Помощник руководителя

Коммерческий директор

4.3 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии, составе и динамике условных прав (активов) и обязательств, отраженных на забалансовых счетах, раскрыта в таблице 9 Пояснений П-1.

Информация, характеризующая существенные условные активы и условные обязательства, раскрыта в отчетности.

4.4 События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2020 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

4.5 Информация о рисках

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Процедуры правового характера

Общество не выступает в судебных разбирательствах.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск

В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества несущественно.

2) Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

3) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на нефть и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств

и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Общества.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Влияние изменения стоимости ценных бумаг на прибыль (убытки) и капитал Общества несущественно.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

В таблице представлена максимальная подверженность Общества кредитному риску.

Таблица 25. Максимальная подверженность кредитному риску

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	53414	50030	15642
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	20771	15894	23035
Прочая дебиторская задолженность	16441	12651	29931

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и

ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. В управлении данным риском важным фактором является наличие достаточного доступа Общества к финансовым ресурсам банков.

В приведенных ниже таблицах финансовые обязательства Общества на 31.12.2020 г. и 31.12.2019г. сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на соответствующую отчетную дату, оставшегося до даты погашения согласно условиям договора.

Таблица 26. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Не более одного месяца	От 1 месяца до 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	642	118122	15947	513	
Прочая кредиторская задолженность		8023			
Займы					48000
Итого	5569	116621	26481	513	48000

Таблица 27. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2019 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Не более одного месяца	От 1 месяца до 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5569	111788	26481		
Прочая кредиторская задолженность		4833			
Кредиты и займы всего,					48000
Итого	5569	116621	26481		48000

4.6 Государственная помощь

В 2019 г Общество не получало государственную помощь.

4.7 Информация по прекращаемой деятельности

Обществом в отчетном периоде не принимались решения о прекращении какого-либо вида деятельности. ООО «АЗС «ВТК» оценивает свою деятельность как надежная.
По состоянию на 31 декабря 2020 года величина чистых активов ООО «АЗС «ВТК» меньше его уставного капитала и имеет отрицательную величину на протяжении последних трех лет. По состоянию на 31.12.2020 года величина уставного капитала ООО «АЗС «ВТК» составила 10 тыс. руб., а величина чистых активов (-)45944 тыс. руб. Неблагоприятный результат финансово-хозяйственной деятельности в предыдущие периоды сложился в результате заключения договоров поставок по фиксированной стоимости (ГОЗ), в то время, когда наблюдался значительный рост закупочных цен на топливо и ограничение цены при реализации топлива в розницу.

Общество в 2021 году планирует реализовать продукции на сумму 900млн. руб. (без учета НДС). На дату составления бухгалтерской отчетности объем реализации продукции опережает показатели 2020 года. В 2021 году Общество планирует получить прибыль 18 млн.руб. Руководство Общества принимает меры для устранения негативных проявлений убыточной деятельности. Оно разработало перечень мер, направленных на улучшение финансового состояния и увеличение чистых активов. Общество не имеет задолженности перед работниками по выплате заработной платы, перед бюджетом по уплате налогов и сборов.

Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности ООО «АЗС «ВТК» является принцип непрерывности деятельности. ООО «АЗС «ВТК» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «АЗС «ВТК» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор **Р.Ю. Гражевский**

Главный бухгалтер **И.В.Емельянова**

12.03.2021