

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «АС24 Рускард» за 2020 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АС24 Рускард» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «АС24 Рускард»

1.1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АС24 Рускард» (далее по тексту Общество) зарегистрировано в Едином Государственном регистре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве за №1057747607060 от 28.07.2005 г.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно – правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ): Общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности согласно Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС): Совместная частная и иностранная собственность.

ИНН/КПП 7726524984/771001001

29.07.2020 Единственным участником Общества, компанией АС24 С.А.С, было принято решение о смене адреса ООО «АС24 Рускард».

11.11.2020 Общество зарегистрировало данное изменение. Текущий адрес: 125196, г. Москва, ул. Лесная, д.7, эт. 7, пом. 22, ком. 704А

Основными направлениями коммерческой деятельности ООО «АС24 Рускард», согласно его Уставу, являются:

- Закупка и продажа всех видов топлива и смазочных материалов,
- Строительство, эксплуатация, покупка, продажа автозаправочных станций,
- Транспортировка грузов (включая перевозки различных видов топлива),
- Строительство и эксплуатация складов топлива.

Уставный капитал общества сформирован в размере 10000 (Десяти тысяч) рублей, внесен в размере 100 %.

Единственным участником Общества является компания «АС24 С.А.С», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Французской республики (100 %).

Генеральным директором Общества согласно протоколу заседания Совета Директоров от 07 октября 2020 года назначен Балченков Константин Юрьевич.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет 4 сотрудников в штате.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «АС Рускард» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «АС24 Рускард» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В отчетном периоде Общество внесло изменение в учетную политику в части способа определения величины текущего налога на прибыль в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н. Начиная с отчетности за 2020 г. Общество применяет способ на основании данных бухгалтерского учета.

2.1 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

- 2.1.1 Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе МПЗ составляет 40000 рублей.
- 2.1.2 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.
- 2.1.3 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- 2.1.4 Переоценка основных средств не осуществляется
- 2.1.5 Амортизация начисляется по группам однородных объектов линейным способом

2.1.6 Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения

2.2 Дебиторская задолженность

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», положениями учетной политики ООО «АС24 Рускард», а также в соответствии с НК РФ Обществом производится начисление резерва на сумму сомнительных долгов по дебиторской задолженности. Сумма резерва пересматривается ежегодно исходя из результатов инвентаризации остатков дебиторской задолженности.

2.3 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

2.4 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н.

2.5 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н. Доходы Общества признаются методом начисления.

2.5.1 К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, связанные с продажей товаров (дизельное топливо).

2.5.2 К прочим доходам организации относятся:

- положительные курсовые разницы по курсам валют,
- доходы, связанные с покупкой-продажей валюты,
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения,
- поступления в возмещение причиненных организации убытков,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

2.6 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы



Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н. Расходы Общества признаются методом начисления.

2.6.1 К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением товаров для продажи
- расходы на выполнение работ, оказание услуг, осуществление которых связано с осуществлением основного вида деятельности.

2.6.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции,
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов).
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банков),
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- возмещение причиненных организацией убытков,
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году,
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,
- отрицательные курсовые разницы.

2.6.3 Способ признания коммерческих расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.6.4 Способ признания управленческих расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.7 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о

связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

3.1 Основные средства

Остаточная стоимость основных средств Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 1508 тыс. руб., в т.ч. 1009 тыс. руб. относится к законсервированному объекту основных средств – АЗ терминалу Кудово. Данный объект планируется использовать в случае расширения деятельности и необходимости применения АЗ терминала на новых АЗС.

3.2 Дебиторская задолженность

На 31.12.2020 дебиторская задолженность составляет 20467 тыс. руб. и включает в себя:

- Авансы выданные – 1365 тыс. руб.;
- Задолженность покупателей – 18363 тыс. руб.;
- Задолженность по налогам и сборам (переплата) – 735 тыс. руб.
- Прочая – 4 тыс. руб.

На 31.12.2019 в Обществе числилась дебиторская задолженность на сумму 6714 тыс. руб с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам в размере 427 тыс. руб.

3.3 Кредиторская задолженность

На 31.12.2020 кредиторская задолженность Общества составляет 56863 тыс. руб. и включает:

- Задолженность поставщикам – 56129 тыс. руб. (в т.ч задолженность перед материнской компаниеи АС24 С.А.С – 55809 тыс. руб.);
- Авансы полученные – 730 тыс. руб.

На 31.12.2019 года кредиторская задолженность Общества составляла 12959 тыс. руб.

3.4 Заемные средства



Заемные средства Общества представлены займами материнской компании «АС24 С.А.С» (Франция) в общей сумме 650 тыс. евро, что в оценке по курсу на 31.12.2020 составляет 58944 тыс. руб.

Наименование договора займа	Сумма займа, евро
Договор займа от 14.01.2019	100 000,00
Договор займа от 15.10.2005	250 000,00
Договор займа от 17.07.2018	100 000,00
Договор займа от 22.05.2019	100 000,00
Договор займа от 23.10.2019	100 000,00
Итого	650 000,00

3.4.1 Информация о процентах по кредитам и займам

Процентная ставка по займам «АС24 С.А.С» рассчитывается на основании среднемесячной ставки EONIA+0,2%.

За 2020 год были начислены проценты в общей сумме 650 евро.

Проценты, подлежащие уплате на 31.12.2020 отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства» в общей сумме 650 евро, что в оценке по курсу на 31.12.2020 г. составляет 59 тыс. руб. (на 31.12.2019 -149 тыс. руб.).

3.5 Учет налога на прибыль

По итогам 2020 года имеется следующая информация:

Код	Показатель	Сумма, тыс. руб
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-39 437
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	7 438
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	41
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	14 186
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	66
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	7 397
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	14 120

3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	6 722
3A	Эффект изменения временных разниц	6 637
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	85
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	-
4	Текущий налог на прибыль	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	6 722
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	7 887
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-1 250
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-32 715

3.6 Финансовые результаты

3.6.1 За 2020 год выручка компании составила 3320 тыс. руб. без НДС (за 2019 год – 308 тыс. руб.), т.ч за продажу дизельного топлива – 1400 тыс. руб., за предоставление услуг по выданным покупателям топливным картам – 684 тыс. руб. и вознаграждение за обслуживание покупателей – 1236 тыс. руб.

3.6.2 Расходы на приобретение дизельного топлива за 2020 год составили 1375 тыс. руб. (за 2019 год – 59 тыс. руб.).

3.6.3 Коммерческие расходы (обслуживание колонок, страхование продаж) за 2020 год составили 2277 тыс. руб. (за 2019 – 3245 тыс. руб.)

3.6.4 Управленческие расходы (оплата труда, страховые взносы, аренда помещения, административные, бухгалтерские, юридические, консультационные услуги и т.д..) за 2020 год составили 16679 тыс. руб. (за 2019 год – 16390 тыс. руб.)

3.6.5 Информация о прочих доходах и расходах:

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2020		2019	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Комиссия банка		618,54		154

Курсовые разницы	20 207	35 484	7 895	3 562
Покупка-продажа валюты	22 615	22 702	18 939	19 069
Прочие доходы	1 450,22			
Прочие расходы		7 839,49		176
Итого	44 271	66 643	26 834	22 962

3.7 Информация о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

В 2020 г. АС24 Рускард осуществляло деятельность по поиску новых клиентов и последующему обслуживанию расчетов с ними за покупки топлива и сопутствующих услуг на автозаправочных станциях сети АС24 по топливным картам. Данная деятельность ведется на основании договора, заключенного между ООО «АС24 Рускард» и материнской компанией АС24 С.А.С (Франция). За выполнение данных функций АС24 Рускард получает вознаграждение, которое выплачивается от АС24 С.А.С раз в 15 дней.

3.7.1. Перечень связанных сторон

Материнская компания

Наименование организации	Договор с Обществом	Доля в уставном капитале, %
"АС24 С.А.С." (Франция)	Договор займа б/н от 15.10.2005	100
"АС24 С.А.С." (Франция)	Договор займа б/н от 17.07.2018	100
"АС24 С.А.С." (Франция)	Договор займа б/н от 14.01.2019	100
"АС24 С.А.С." (Франция)	Договор займа б/н от 22.05.2019	100
"АС24 С.А.С." (Франция)	Договор займа б/н от 23.10.2019	100
"АС24 С.А.С." (Франция)	БН от 15.10.2005	100

Прочие связанные стороны

Наименование организации	Договор с Обществом	Характер отношений
--------------------------	---------------------	--------------------

АС24 Австрия	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Бельгия	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Венгрия	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Германия	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Испания	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Литва	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Люксембург	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Нидерланды	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Польша	БН от 15.10.2005, БН от 01.12.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Словакия	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом
АС24 Чехия	БН от 15.10.2005	находится под общим контролем с Обществом

3.7.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество	Организации, находящиеся под общим контролем с Обществом
2020 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	381	1 907
Проценты по займам	54	
Приобретение товаров, работ, услуг	58	
2019 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	94	103
Проценты по займам	48	

3.7.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование	Характер отношений
--------------	--------------------

	Основное хозяйственное общество	Организации, находящиеся под общим контролем с Обществом
на 01.01.2020		
Дебиторская задолженность	4	31
Кредиторская задолженность	11 377	1 109
Займы полученные	45 071	
Проценты к уплате	149	
На 31.12.2020		
Дебиторская задолженность	28	940
Кредиторская задолженность	55 809	
Займы полученные	59 002	
Проценты к уплате	59	

3.8 Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку предстоящих выплат. Сумма оценочного обязательства на 31.12.2020 составила 629 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 544 тыс. руб.).

В 2020 сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 6826 тыс. руб. в связи с наличием просроченной задолженности покупателей, перечисленных в списке ниже:

Наименование контрагента	Сумма резерва, тыс. руб
ООО "AAA Солюшенс"	5 856
SIA MYGS GROUP	909
SIA ERKULS	44
ООО "ЛИКА-ТРАНС"	3
ООО "СТРАБАК"	0,2
ООО "ДИАН ЛОГИСТИК"	5
UAB "Bona fides"	1
Частное транспортное унитарное предприятие "МАЛОР ЛОГИСТИК"	1
Общество с ограниченной ответственностью «МиДиЛайн»	7
ИТОГО	с 926

3.9 События после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «АС24 Рускард» в период с 31.12.2020 года до момента утверждения бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 года отсутствовали факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, которые классифицируются в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

09.03.2021 г.

Генеральный директор ООО «АС24 Рускард»

К. Ю. Балченков

