Общество с ограниченной ответственностью
«Торговый дом ФосАгро»

Пояснения

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

г. Череповец, Вологодская область.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 5
1.1. Общая информация 5
1.2. Основные виды деятельности ООО «Торговый дом ФосАгро» в отрасли 5
1.3. Структура долей в уставном капитале Общества 5
1.4. Информация об органах управления 5
1.5. Информация о контрольных органах 6
1.6. Информация об аудиторе 6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 6
2.1. Основа представления 6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 8
2.7. Нематериальные активы 8
2.8. Основные средства 8
2.9. Незавершенное строительство 9
2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 9
2.11. Материально-производственные запасы 9
2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами 10
2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
2.15. Капитал и резервы Общества 11
2.16. Кредиты и займы 11
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 11
2.18. Арендованные основные средства 12
2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 12

2.20. Порядок формирования доходов 12
2.21. Порядок формирования расходов 12
2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль 12
2.23. Информация о связанных сторонах 12
2.24. Информация по сегментам 13
2.25. События после отчетной даты 13
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 13
3.1. Вступительные и сравнительные данные 13
3.2. Основные средства 13
3.5. Запасы 14
3.6. Дебиторская задолженность 14
3.7. Финансовые вложения 15
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 15
3.10. Уставный капитал 15
3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 16
3.12. Кредиты и займы 16
3.13. Кредиторская задолженность 16
3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 16
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 16
4.1. Доходы по обычным видам деятельности 16
4.2. Расходы по обычным видам деятельности 17
4.3. Прочие доходы и расходы 17
4.4. Налог на прибыль 17
4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства 18
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 18
5.1. Связанные стороны 18
5.2. Вознаграждения управляющей организации 20

5.3. События после отчетной даты 20

5.4. Информация об условных обязательствах и активах. 20

5.5. Налоговое законодательство 20

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом ФосАгро» (далее - «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ФосАгро» (далее – Общество) зарегистрировано 20 декабря 2001 года в МРП № 233.222, свидетельство серия ЛР № 016907.

Место нахождения «Общества»: 162622, Российская Федерация, Вологодская область, город Череповец, Северное шоссе, дом 36.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 10.11.2002 года за основным государственным номером 1027700411232.

Общество зарегистрировано в МИМНС России № 39 по г. Москве.

Единственным участником Общества является ПАО «ФосАгро» (ОГРН 1027700190572, ИНН/КПП 7736216869/773601001, г. Москва, Ленинский пр-кт, д.55/1/ стр 1).

Обособленные подразделения Общества без выделения на самостоятельный баланс:

- Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «ФосАгро» в г. Кировске КПП 510345001 поставлен на учет 11 февраля 2014 года (184250, Мурманская область г. Кировск, Ленинградская ул.,2).

Бухгалтерский учет Общества осуществляет Департамент учета дочерних обществ управляемых предприятий Центра обслуживания АО «Апатит».

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2020 год	за 2019 год	за 2018 год
10 человек	10 человек	10 человек

1.2. Основные виды деятельности ООО «Торговый дом ФосАгро» в отрасли

Общество осуществляет агентскую деятельность по оптовым продажам товарно-материальных ценностей.

1.3. Структура долей в уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2020 года составляет 10 000 руб.

ПАО «ФосАгро» - единственному участнику Общества принадлежит 100 % доли, составляющих уставный капитал ООО «Торговый дом ФосАгро».

1.4. Информация об органах управления

В соответствии с пунктом 15.1 Устава ООО « Торговый дом ФосАгро» органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;

- единоличный исполнительный орган (директор);
- ревизор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Решением единственного участника ООО «Торговый дом «ФосАгро» от 29.07.2016 полномочия единоличного исполнительного органа переданы Управляющей компании АО «ФосАгро-Череповец». С 01.11.2017 правоприемником АО «ФосАгро-Череповец», реорганизованного в форме присоединения к АО «Апатит», стала компания АО «Апатит».

Генеральный директор АО «Апатит» до 08.11.2019 года – Давыденко Владимир Васильевич, с 08.11.2019 года – Гильгенберг Александр Александрович.

К компетенции генерального директора относятся все вопросы управления текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества.

Исполнительный директор по ООО «Торговый дом ФосАгро» Баринов Павел Николаевич (по доверенности от 05.10.2020 №375-ТД).

1.5. Информация о контрольных органах

Решением единственного участника ООО «Торговый дом «ФосАгро» от 22.04.2020 года ревизором Общества утверждена Корнеева Ирина Анатольевна.

1.6.Информация об аудиторе

Компания не подлежит обязательному аудиту, согласно закона №307-ФЗ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2019 год утверждена приказом первого заместителя генерального директора АО «Апатит» от 29 декабря 2018 года № ТД.01-03/1/0066-2018.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

• выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

• факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от валюты баланса.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Торговый дом «ФосАгро»» осуществляется Центром обслуживания АО «Апатит».

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением корпоративной информационной системы 1С:Предприятия (далее - КИС) в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация оборудования, внеоборотных активов, запасов проводилась в соответствии с приказом исполнительного директора от 27.09.2019 № 36-2019/1.

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2018
Доллар США	73,8757 за 1 долл. США	61,9057 за 1 долл. США	69,4706 за 1 долл. США
Евро	90,6824 за 1 Евро	69,3406 за 1 Евро	79,4605 за 1 Евро

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

По состоянию на 31.12.20 нематериальные актив отсутствуют.

2.8. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с: Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

В качестве основных средств учитывается имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование (сдачи в аренду);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- после ввода в эксплуатацию объект способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Общество применяет в учете основных средств стоимостной критерий 40 тысяч рублей за единицу без учета НДС. В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, перечисленные выше, но стоимость единицы имущества составляет не более 40 тыс. руб. за единицу. Такие активы учитываются в составе МПЗ как малоценное оборудование и инвентарь («МБП»).

Основные средства, предназначенные для собственного использования, учитываются на балансовом счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются на учет по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 8-13 ПБУ 6/01. Первоначальная стоимость ОС, погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01) в течение срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в состав основных средств, и производится до полного погашения стоимости объекта либо до списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливается при вводе в эксплуатацию.

2.9. Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений в Обществе регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160 (в части, не противоречащей закону N 402-ФЗ).

По состоянию на 31.12.20 расходы по незавершенному строительству отсутствуют.

2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные займы.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2020 резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

2.11. Материально-производственные запасы

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, в качестве МПЗ учитываются следующие виды имущества:

- материальные ресурсы (материалы, сырье и т.п.), используемые для управленческих нужд.

Оценка стоимости МПЗ:

Учет поступления МПЗ организован по себестоимости единицы запаса.

Учет списания МПЗ организован по себестоимости единицы запаса.

Учет резерва под снижение стоимости МПЗ:

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

"Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

По состоянию на 31.12.2020 резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Резерв не создается под сомнительную задолженность компаний, входящих с ПАО «ФосАгро» в одну группу лиц (перечень устанавливается приказом ПАО «ФосАгро»).

По состоянию на 31.12.2020 резерв под сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги в кассе организации (счет 50 «Касса);
- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета);
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (счет 52 «Валютные счета);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;
- депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

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.

Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.15. Капитал и резервы Общества

Уставный капитал:

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника Общества.

Резервный капитал:

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

2.16. Кредиты и займы

Порядок учета кредитов и займов регламентирован ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

В 2019 и 2020 гг. Общество не привлекало заемные средства.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учетом следующих принципов:

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно и включается в расходы Общества (дебет соответствующих счетов, на которые начисляется заработная плата работников) ежемесячно, равными суммами, рассчитанными, исходя из соотношения плановой суммы для оплаты отпусков работников (включая страховые взносы с ФОТ) и плановой суммы фонда оплаты труда. Под страховыми взносами с ФОТ понимаются взносы: на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- суммы отпускных (включая страховые взносы с ФОТ) работникам Общества начисляются за счет созданного резерва;
- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков.

Резерв используется для оплаты текущих отпусков, компенсаций за неиспользуемый отпуск в случае увольнения работников, включая начисленные на их сумму страховые взносы.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

- у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена;
- уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно,

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

Резерв под условные обязательства не создается.

2.18. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре или по дополнительной информации, предоставляемой Арендодателем.

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

По состоянию на 31.12.20, 31.12.19 и 31.12.2018 обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

2.20. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от выполнения работ, оказания услуг.

Остальные доходы организации являются прочими.

2.21. Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, относящиеся к основной деятельности, подразделяются на:

- себестоимость;
- управленческие расходы.

Расходы, относящиеся к основной деятельности, признаются в составе затрат на реализованные услуги ежемесячно.

2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2019 и на 31.12.18 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2019 год.

3.2.Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2018 - 2020 гг. представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец период	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	1 439	(1 439)	-	-	-	-	1 439	(1 439)
	5210	за 2019г.	1 440	(1 322)	-	(1)	1	(118)	1 439	(1 439)
в том числе:										
Другие виды основных средств	5201	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2019г.	1	(1)	-	(1)	1	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2020г.	1 439	(1 439)	-	-	-	-	1 439	(1 439)
	5212	за 2019г.	1 440	(1 322)	-	-	-	(118)	1 439	(1 439)

В 2019 и 2020 гг. изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2019 - 2020 гг. не производились.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе				
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		2 568	2 831	357

3.5. Запасы

Стоимость, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Запасы – всего	1210	10	90	25
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		10	90	25

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, учтенной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019		На 31 декабря 2018	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 628		6 774		11 209	

Авансы выданные	213		104		11	
Налоги и соц. взносы	1 786		880		458	
Прочая	-	-	428	(428)	1 140	(428)
Итого	**12 627**	**-**	**8 186**	**(428)**	**12 818**	**(428)**

3.7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 года представлена в таблице.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	2 154	(2 154)		(2 154)	2 154	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	44 154	(2 154)	8 000	(50 000)	-	-	-	2 154	(2 154)
в том числе: Займы выданные	5306	за 2020г.	2 154	(2 154)	-	(2 154)	2 154	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	44 154	(2 154)	8 000	(50 000)	-	-	-	2 154	(2 154)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	2 154	(2 154)		(2 154)	2 154	-	-	-	-
	5310	за 2019г.	44 154	(2 154)	8 000	(50 000)	-	-	-	2 154	(2 154)

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость, отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Расчетный счет	1250	62	310	113
Депозиты-денежные эквиваленты		3 900	4 300	1 300
Итого		**3 962**	**4 610**	**1 413**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2020 года составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Изменений уставного капитала в отчетном году не производилось.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2020 года составила 11 687 тыс. руб.

3.12. Кредиты и займы

Информация о наличии кредитов и займов, отраженных по строкам 1410,1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 года, отсутствует.

3.13. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности, учтенной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	783	714	619
Расчеты по налогам и сборам	15202	1 534	2 092	3030
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	217	177	159
Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	218	363	345
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	18	192	94
Итого	**1520**	**2 770**	**3 538**	**4 247**

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2020 г.	Начислено	Использовано	Сальдо на 31.12.2020 г.
Оценочные обязательства в т.ч.	2 571	5 541	(5 291)	2 821
На оплату отпусков	1 552	1 761	(1 412)	1 901
На выплату премий	1 019	3 780	(3 879)	920

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1.Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), а также расходы, связанные с основной деятельностью, представляют собой следующее:

За 2020 год

Наименование	Выручка	Себестоимость	Управленческие расходы	Прибыль (убыток)
Агентское вознаграждение	29 821	(18 425)	(6 087)	5 309

За 2019 год

Наименование	Выручка	Себестоимость	Управленческие расходы	Прибыль (убыток)
Агентское вознаграждение	66 892	(17 271)	(6 070)	43 551

4.2.Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	За 2020	за 2019 г.
Материальные затраты	456	432
Расходы на оплату труда	14 149	14 081
Отчисления на социальные нужды	2 436	2 189
Амортизация	-	118
Прочие затраты	7 471	6 706
Итого	**24 512**	**23 526**
Изменение оценочного обязательства		**+185**
		23 341

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Прочие доходы	За 2020	за 2019 г.
Прочие доходы	2 156	1
Прочие расходы	**За 2020**	**за 2019 г.**
Отнесение НДС на расходы	5	23
Услуги банка	30	29
Прочее	2 153	1
Итого	**2 188**	**53**

4.4. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляет 20%.

Сумма налога на прибыль, отраженная по строке 2411 Отчета о финансовых результатах составляет 666 тыс. руб., в декларации по налогу на прибыль указана сумма 666 тыс. рублей.

Наименование показателя	За 2020	за 2019 г.
Прибыль до налогообложения	5 316	45 919
Налог на прибыль, в т.ч.:	(530)	(9 320)
Изменение отложенных налоговых активов	136	38
Текущий налог на прибыль	(666)	(9 358)

4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Постоянные и временные разницы, возникшие и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

Наименование показателя	За 2020	за 2019 г.
Постоянные разницы	597	685
Временные разницы	136	190

5. Прочие пояснения

5.1.Связанные стороны

Перечень связанных сторон приведен ниже в таблице:

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2020 г.	за 2019г.	
1	2	3	4
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
ПАО «ФосАгро»	B	B	Изменений не было
Основной управленческий персонал			
Баринов П.Н.	B	B	Изменений не было
Прочие хозяйственные общества			
АО «Апатит»	B	B	Изменений не было
Давыденко В.В.	B	B	
Гильгинберг А.А.	B	B	
ОАО «Аэропорт»	C	C	Изменений не было
ООО «Горный цех»	C	C	Изменений не было
ООО «Инжиниринговый центр «ФосАгро»	C	C	Изменений не было
ООО «Корпоративное питание»	C	C	Изменений не было
ООО «Механик»	C	C	Изменений не было
АО «НИУИФ»	C	C	Изменений не было
ООО «ПРОМТРАНСПОРТ»	C	C	Изменений не было
ООО «Центр строительных материалов»	C	C	Изменений не было
ООО «Тирвас»	C	C	Изменений не было
ООО «Телесеть»	C	C	Изменений не было
ОАО «Аэропорт»	C	C	Изменений не было
ООО «Горный цех»	C	C	Изменений не было

A - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом*

B - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество*

C - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)*

Полный перечень аффилированных лиц приведен на сайте: https://www.phosagro.ru/ori/phosagro/affilirovannye-litsa/

Информация о структуре акционерного капитала ПАО «ФосАгро» приведена на странице ПАО «Фосагро» в сети интернет https://www.phosagro.ru/investors/capital/.

Операции со связанными сторонами за 2019-2020 гг. представляют собой следующее.

Реализация услуг зависимым лицам

Наименование контрагента	2020	2019
АО АПАТИТ	27 674	59 743
ОАО АЭРОПОРТ	12	21
ООО Горный цех ООО	120	2
ООО Корпоративное питание	33	23
ООО Механик	942	2 383
АО НИУИФ		51
ООО "Центр Строительных Материалов"		220
ООО ПРОМТРАНСПОРТ	770	2 271
ООО Телесеть	25	30
ООО Тирвас	236	230
ООО Инжиниринговый центр ФосАгро		3
АО ФОСАГРО-ТРАНС		487

Приобретение услуг и ТМЦ у зависимых лиц

Наименование контрагента	2020	2019
АО АПАТИТ	6 139	6 243
ПАО ФосАгро	320	320
ООО Тирвас	3	3
ООО Инжиниринговый центр ФосАгро	131	115

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность

Наименование контрагента	2020	2019
АО АПАТИТ	10 181	5 667
ОАО Аэропорт	15	-
ООО Механик	237	803
ООО ПРОМТРАНСПОРТ	125	290
ООО Тирвас	54	14
ООО «Телесеть»	12	-

Кредиторская задолженность

Наименование организации	2020	2019
АО АПАТИТ	592	606
Кировский филиал АО Апатит	-	7
ООО Инжиниринговый центр ФосАгро	25	23
ПАО «ФосАгро»	96	96

5.2. Вознаграждения управляющей организации

За 2020 год Управляющей организацией АО «Апатит» оказано услуг по управлению на сумму 3 760 тыс. руб. Услуги по управлению отражены в составе строки 2220 отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы».

Вознаграждения ревизору за 2020 год и за 2019 год не выплачивалось.

5.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствие требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, после отчетной даты отсутствуют.

5.4. Информация об условных обязательствах и активах.

По состоянию на 31.12.20 года в учете ООО «Торговый дом ФосАгро» условные обязательства и активы отсутствуют.

5.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Директор департамента учета ДОУП
Центра обслуживания АО «Апатит» Э.Ю. Смирнова
Доверенность № 512-ТД от 28.10.19 г.

19 февраля 2021