

**ООО «ТК АС»**

141503, Россия, МО, г. Солнечногорск, ул. Тельнова, д. 5,
комната 33

тел: (499) 213-04-12 E-mail: tk-as@mail.ru

ИНН/КПП: 5044073083/504401001

ОКТМО 46771000

р/с 40702810122240002305 Калужское Отделение №8608 ПАО СБЕРБАНК к/с 30101810100000000612
БИК 042908612

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТК АС»
за 2020 г. (тыс. руб.). Текстовая часть

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТК АС», юридический адрес: 141503, Московская обл., г. Солнечногорск, ул. Тельнова, д. 5, комната 33

Дата государственной регистрации: «15» февраля 2010г.

ОГРН: 1105044000478

ИНН: 5044073083

КПП: 504401001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Солнечногорску Московской области «15» февраля 2010

Свидетельство серия 50 №011800187

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 5 человек, на конец 2019 г. 5 человек.

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля нефтепродуктами.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Смирнов Константин Геннадиевич - Генеральный директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода (2020 года) и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10 000 рублей, оплачен полностью. Единственным участником Общества является Смирнов Константин Геннадиевич.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом №УП-2020 от 27 декабря 2019 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения МПЗ.

Общество признает **выручку** по завершении выполнения работы, оказание услуги, изготовлении продукции в целом (п.13 ПБУ 9/99)

Коммерческие и управленческие расходы признаются ежемесячно в полной сумме в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

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

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов на продажу. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

3. Внеоборотные активы

На 31.12.2020 г. Внеоборотные активы составили:

1. Ноутбук NB HP Pavilion Gaming -**36** тыс. руб., первоначальная стоимость ноутбука **50** тыс. руб., начисленная амортизация – **14** тыс. руб.

Легковой автомобиль с первоначальной стоимостью **4 260** тыс. руб., начисленная амортизация – **4 260** тыс. руб.

На 31.12.2019 г. Легковой автомобиль - **2 223** тыс. руб., первоначальная стоимость легкового автомобиля **4 260** тыс. руб., начисленная амортизация – **2 037** тыс. руб., на 31.12.2018 г. Внеоборотные активы отсутствуют.

2. На 31.12.2020 Отложенные налоговые активы составили **255** тыс. руб., в том числе:

- Резервы по сомнительным долгам – **16** тыс. руб.;

- Основные средства – **238** тыс. руб.

На 31.12.2019, на 31.12.2018 – отложенные налоговые активы отсутствуют.

4. Оборотные активы

На 31.12.2020 г. Оборотные активы составили:

1. Дебиторская задолженность, со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **141 738 тыс. руб.**, на 31.12.2019 года дебиторская задолженность составляет **116 793** тыс. руб., на 31.12.2018 года дебиторская задолженность составляет **125 701** тыс. руб.
 - Задолженность покупателей и заказчиков (покупатели нефтепродуктов) за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме **5 977** тыс. руб., составила **121 853** тыс. руб.
 - На **31.12.2019** года Задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме **5 895** тыс. руб., составила **113 408** тыс. руб.
 - На **31.12.2018** года Задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме **6 378** тыс. руб., составила **120 158** тыс. руб.
 - Прочая дебиторская задолженность – **876** тыс. руб.
 - На **31.12.2019** года Прочая дебиторская задолженность составляет **1 537** тыс. руб.;
 - На **31.12.2018** года Прочая дебиторская задолженность составляет **1 264** тыс. руб.
 - Расчеты по авансам выданным – **18 730** тыс. руб., (Суммы предоплаты поставщикам нефтепродуктов в счет последующих поставок), за вычетом НДС по авансам и предоплатам в сумме **3 690** тыс. руб.;
 - в том числе:
 - Продавцам нефтепродуктов – **18 490** тыс. руб.;
 - Прочим поставщикам работ, услуг – **240** тыс. руб.
 - На **31.12.2019** года Расчеты по авансам выданным – **1 847** тыс. руб., в том числе продавцам нефтепродуктов – **1 704** тыс. руб., прочие поставщики работ, услуг – **143** тыс. руб.;
 - На **31.12.2018** года Расчеты по авансам выданным – **4 276** тыс. руб., в том числе продавцам нефтепродуктов – **4 147** тыс. руб., прочие поставщики работ, услуг – **129** тыс. руб.
2. Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) – **23** тыс. руб., представляют собой обязательное и добровольное страхование автотранспорта.
 - На **31.12.2019** года Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) – **21** тыс. руб., представляют собой обязательное и добровольное страхование автотранспорта;
 - На **31.12.2018** года Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) – **6** тыс. руб., представляют собой обязательное и добровольное страхование автотранспорта;

5. Краткосрочные обязательства

1. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора и составляют **61 545** тыс. руб., в том числе:
 - Краткосрочные займы – **16 200** тыс. руб., с том числе:
 - заем Индивидуальный Предприниматель Ермаков А.Ю. по дог. №01-3-2017 уступки прав от 25.10.2017 г.- **15 000** тыс. руб., срок погашения **30 августа 2021** года;
 - заем от Смирнова К.Г. по договору №3-01/06от 01.06.2010 г., **500** тыс. руб., срок погашения - **31 мая 2021** года;

заем от Смирнова К.Г. по договору №2 от 24.06.2011 г. - **700** тыс. руб., срок погашения - **23 июня 2021** года;

- Проценты по займам – **217** тыс. руб.
- Краткосрочные кредиты - **45 128** тыс. руб.; в том числе:
 - Овердрафт ПАО «Сбербанк России» по дог. №7М-1-27NN37КТ от 26.03.2020 г., срок погашения **15 мая 2021** года - **44 135** тыс. руб.;
 - Банк ВТБ (ПАО) Кредит по дог. №КР/002018-001181 от 24.12.2018 г., срок погашения **24 декабря 2021** года – **993** тыс. руб.;

2. Кредиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **50 534** тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **26 214** тыс. руб., в том числе:
 - Поставщики услуг по перевозке нефтепродуктов – **2 115** тыс. руб.;
 - Поставщики нефтепродуктов – **23 940** тыс. руб.
 - Прочие поставщики работ, услуг – **106** тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным – **21 507** тыс. руб. (Суммы предоплаты от покупателей нефтепродуктов в счет последующих поставок), за вычетом НДС по авансам и предоплатам в сумме **4 301** тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – **155** тыс. руб., в том числе задолженность по договорам лизинга – **155** тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию – **6** тыс. руб.

- На **31.12.2019** года Кредиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **26 594** тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **17 153** тыс. руб., в том числе:
 - Поставщики услуг по перевозке нефтепродуктов – **1 987** тыс. руб.;
 - Поставщики нефтепродуктов – **15 137** тыс. руб.
 - Прочие поставщики работ, услуг – **29** тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным – **4 846** тыс. руб. (Суммы предоплаты от покупателей нефтепродуктов в счет последующих поставок), за вычетом НДС по авансам и предоплатам в сумме **965** тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами отсутствуют.

- На **31.12.2018** года Кредиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **31 689** тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **27 049** тыс. руб., в том числе:
 - Поставщики услуг по перевозке нефтепродуктов – **7 611** тыс. руб.;
 - Поставщики нефтепродуктов – **19 420** тыс. руб.
 - Прочие поставщики работ, услуг – **18** тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным – **2 129** тыс. руб. (Суммы предоплаты от покупателей нефтепродуктов в счет последующих поставок), за вычетом НДС по авансам и предоплатам в сумме **383** тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами отсутствуют.

3. - На **31.12.2020** Оценочные обязательства - **1047** тыс. руб. (резерв на оплату предстоящих отпусков),

- На **31.12.2019** года оценочные обязательства – **681** тыс. руб. (резерв на оплату предстоящих отпусков);
- На **31.12.2018** года оценочные обязательства – **509** тыс. руб. (резерв на оплату предстоящих отпусков).

6. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» по мере реализации товаров и составила в 2020 году **945 460** тыс. руб. (без НДС), в том числе выручка от реализации нефтепродуктов – **945 460** тыс. руб. (без НДС):

Выручка за прошлые отчетные периоды составила (без НДС):

- 2019 год – **1 055 294** тыс. руб.;

Вся сумма выручки отнесена в состав доходов при расчете налога на прибыль.

7. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость товаров в 2020 году составила **896 380** тыс. руб. (без НДС), в том числе себестоимость покупных нефтепродуктов – **896 380** тыс. руб. (без НДС).

Коммерческие расходы в 2020 году составили **29 347** тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- Амортизация ОС – **2 237** тыс. руб.;
- Платежи по договорам лизинга – **1 548** тыс. руб.;
- Оплата труда – **9 642** тыс. руб.;
- Страховые взносы – **1 841** тыс. руб.;
- Информационные услуги **2 070** тыс. руб.;
- Услуги по перевозке нефтепродуктов – **9 051** тыс. руб.;
- Прочие расходы – **2 958** тыс. руб.

Себестоимость товаров в 2019 году составила **1 007 597** тыс. руб. (без НДС), в том числе себестоимость покупных нефтепродуктов – **1 007 597** тыс. руб. (без НДС).

Коммерческие расходы в 2019 году составили **30 499** тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- Платежи по договорам лизинга – **862** тыс. руб.;
- Оплата труда – **7 845** тыс. руб.;
- Страховые взносы – **1 938** тыс. руб.;
- Информационные услуги – **2 051** тыс. руб.;
- Услуги по перевозке нефтепродуктов – **12 598** тыс. руб.;
- Прочие расходы – **3 168** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **2 037** тыс. руб.

8. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (реализация нефтепродуктов) в 2020 году, составил **19 733** тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (реализация нефтепродуктов) в 2019 году, составил **17 198** тыс. руб.

9. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **938** тыс. руб., в том числе:

Списание кредиторской задолженности (Истечение срока исковой давности) – **314** тыс. руб.:

- Триада – **15** тыс. руб.;
- НПЗ СЕРВИС - **1** тыс. руб.;
- ТРАНСНЕФТЬ – **11** тыс. руб.;
- АндреапольНефтеПродукт – **8** тыс. руб.;
- СЕРВИСМАРКЕТ – **1** тыс. руб.;
- ТК ЭНЕРГОТРЕЙД – **278** тыс. руб.

Сумма штрафов, пеней и неустоек, начисленных к получению, составила **201** тыс. руб., в том числе:

- Спецтранспроект – **113** тыс. руб.;
- ЭнергоБизнесОйл - **88** тыс. руб.;

Сумма прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году, составила **379** тыс. руб., в том числе:

- ЕА- Трейд – **378** тыс. руб.;
- ВТБ (ПАО) – **1** тыс. руб.;

Прочие доходы составили **30** тыс. руб.:

- Отнесение на финансовый результат резерва на предстоящие отпуска - **30** тыс. руб.;

Основную сумму прочих доходов (**894** тыс. руб.) составила сумма списания кредиторской задолженности (Истечение срока исковой давности) – **314** тыс. руб., прибыль прошлых лет – **379** тыс. руб., а также сумма штрафов, пеней и неустоек, начисленных к получению – **201** тыс. руб.;

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **559** тыс. руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом прочих доходов составила **378** тыс. руб., которая представляет собой прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году. Это сумма неустойки – **361** тыс. руб. и сумма госпошлины **17** тыс. руб., которые подлежат взысканию с должника ООО «ЕА-Трейд» по Решению Суда.

Сумма прочих доходов в **2019** году составила **2 044** тыс. руб., в том числе:

- Списание кредиторской задолженности (Истечение срока исковой давности) – **346** тыс. руб.:
- ПАЛЛАНТ ГРУПП– **330** тыс. руб.;
- СВ-ТРЕЙД – **4** тыс. руб.;
- ТК ДИЗНАБ – **12** тыс. руб.;

Сумма штрафов, пеней и неустоек, начисленных к получению, составила **773** тыс. руб., в том числе:

- ДТ Ойл – **282** тыс. руб.;
- МВ Транс – **421** тыс. руб.;
- Спецтранспроект – **59** тыс. руб.;
- Спецтранссервис – **11** тыс. руб.;

Сумма доходов, связанных с реализацией прочего имущества (продажа легкового автомобиля), составила **875** тыс. руб., в том числе:

- Автофорум Шереметьево – **875** тыс. руб.;

Сумма прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году, составила **15 тыс. руб.**, в том числе:

- Акцион-диджитал продажи – **9 тыс. руб.**;
- Хиопс – **6 тыс. руб.**;

Прочие доходы составили **17 тыс. руб.**:

- Отнесение на финансовый результат резерва на предстоящие отпуска- **17 тыс. руб.**;

Госпошлина, начисленная по решению Суда – **18 тыс. руб.**

Основную сумму прочих доходов (**773 тыс. руб.**) составила сумма штрафов, пеней и неустоек, начисленных к получению, а также сумма доходов, связанных с реализацией прочего имущества (продажа легкового автомобиля) - **875 тыс. руб.**;

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **2 044 тыс. руб.**

Разниц между бухгалтерским и налоговым учетом прочих доходов не было.

10. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в **2020** году составила **14 735 тыс. руб.**, в том числе:

- Услуги банка – **879 тыс. руб.**;
- Прибыль (убыток) прошлых лет в сумме **24 тыс. руб.**
- Списана дебиторская задолженность в сумме **3 307 тыс. руб.**;
- Проценты к уплате (овердрафт в Сбербанк) – **4 370 тыс. руб.**;
- Проценты к уплате (кредит в ВТБ ПАО) – **202 тыс. руб.**;
- Проценты к уплате по займам – **2 282 тыс. руб.**, в том числе:
 - Смирнов К.Г. – **26 тыс. руб.**,
 - ИП Ермаков А.Ю. – **2 256 тыс. руб.**;
- Создан резерв по сомнительным долгам – **3 297 тыс. руб.**;
- Материальная помощь сотрудникам **120 тыс. руб.**, в том числе в связи со смертью близкого родственника в сумме **100 тыс. руб.**;
- Подарки сотрудникам к Десятилетнему юбилею компании в сумме **94 тыс. руб.**;
- Прочие расходы – **159 тыс. руб.**

Сумма прочих расходов в **2019** году составила **12 457 тыс. руб.**, в том числе:

- Услуги банка – **876 тыс. руб.**;
- Прибыль (убыток) прошлых лет в сумме **1 158 тыс. руб.** – списана дебиторская задолженность.
- Проценты к уплате (овердрафт в Сбербанк) – **4 051 тыс. руб.**;
- Проценты к уплате (кредит в ВТБ ПАО) – **316 тыс. руб.**;
- Проценты к уплате по займам – **2 459 тыс. руб.**, в том числе:
 - Смирнов К.Г. – **37 тыс. руб.**,
 - ИП Ермаков А.Ю. – **2 250 тыс. руб.**;
 - Ясинский С.Г. – **172 тыс. руб.**
- Создан резерв по сомнительным долгам – **3 445 тыс. руб.**;
- Прочие расходы – **152 тыс. руб.**

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **6 257** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **1 251** тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **5936** тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **1 708** тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **520** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **1 251** тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) составила в 2020 году **21** тыс. руб. обусловлена признанием постоянных разниц, возникших вследствие признания в бухгалтерском учете расходов и доходов, не учитываемых, при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Сумма доходов, признанных в бухгалтерском учете, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, представляет собой прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном периоде в сумме **378** тыс. руб. Это сумма неустойки – **361** тыс. руб. и сумма госпошлины **17** тыс. руб., которые подлежат взысканию с должника ООО «ЕА-Трейд» по Решению Суда.

Сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, составляет **272** тыс. руб., в том числе:

- материальная помощь сотрудникам – **120** тыс. руб.;
- подарки сотрудникам в связи с юбилеем компании – **94** тыс. руб.;
- прочие расходы, не удовлетворяющие критериям признания гл.25 НК РФ – **58** тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль отражен как сумма разниц между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме **85** тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы, обусловленные различием правил признания расходов по амортизации лизингового имущества, учитываемого на балансе лизингополучателя для целей бухгалтерского и налогового учета, расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, привели к признанию **отложенного налогового актива**.

В **2020** году разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составила **255** тыс. руб., в том числе:

- Основные средства – **238** тыс. руб.;
- Резервы по сомнительным долгам – **17** тыс. руб.

В **2019** году обороты по счету 09 «Отложенные налоговые активы» отсутствуют.

Признано в бухгалтерском учете ОНА в сумме **898** тыс. руб., погашено ОНА в сумме **643** тыс. руб. Остаток ОНА на 31.12.2020 – **255** тыс. руб., ОНА на 31.12.2019 - 0

Налогооблагаемые временные разницы, обусловленные различием правил признания расходов по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингополучателя для целей бухгалтерского и налогового учета, привели к признанию **отложенного налогового обязательства**.

В **2020** году разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составила **170** тыс. руб., в том числе:

- Лизинговые платежи – **162** тыс. руб.;
- Основные средства – **8** тыс. руб.

В **2019** году разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составила **88** тыс. руб., в том числе:

- Основные средства – **88** тыс. руб.

Признано в бухгалтерском учете ОНО в сумме **172** тыс. руб., погашено – **2** тыс. руб. Остаток ОНО на 31.12.2020 – **257** тыс. руб., ОНО на 31.12.2019 – **88** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в **2019** году составила **20%**. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за **2019** год составила **1 186** тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **6 785** тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **1 538** тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **181** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **1 186** тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за **2019** год.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составили в **2019** году **83** тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах постоянные налоговые активы и обязательства отражены свернуто, как постоянный налоговый актив в сумме **83** тыс. руб.

Возникновение **постоянного налогового расхода** в сумме **702** тыс. руб. обусловлено признанием постоянных разниц, возникших вследствие признания в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых, при определении налоговой базы по налогу на прибыль в сумме **3 512** тыс. руб., в том числе:

- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам - **3 445** тыс. руб.,
- прочие расходы, не удовлетворяющие критериям признания гл.25 НК РФ – **67** тыс. руб.

Возникновение **постоянного налогового дохода** в сумме **785** тыс. руб. обусловлено признанием в налоговом учете расходов на списание дебиторской задолженности в сумме **3 928** тыс. руб., которые для целей бухгалтерского учета списаны за счет резерва по сомнительным долгам.

Налогооблагаемые временные разницы, обусловленные различием правил признания расходов по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингополучателя для целей бухгалтерского и налогового учета, привели к признанию отложенного налогового обязательства.

Признано в бухгалтерском учете ОНО в сумме **144** тыс. руб., погашено – **56** тыс. руб. Остаток ОНО на 31.12.2019 – **88** тыс. руб., ОНО на 31.12.2018 – 0, ОНО на 31.12.2017 – 0.

12. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил **4 770** тыс. руб.

Чистые активы по состоянию:

- на 31.12.2018 года составляют – 24 822 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 года составляют – 30 333 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 года составляют – 32 103 тыс. руб.

13. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами в Обществе являются следующие лица:

- **Смирнов Константин Геннадиевич** – лицо, владеющее долей организации, ключевой управленческий персонал (Генеральный директор, доля в Уставном капитале 100%). В 2020 году Обществом были выплачены краткосрочные вознаграждения: оплата труда, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, сумма платежей по договорам добровольного медицинского страхования, материальная помощь в сумме **2791** тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 задолженность по заработной плате отсутствует. По состоянию на 31.12.2020 года сумма займов, выданных ООО «ТК АС» составила **1 200** тыс. руб. В **2020** году начислены проценты по договору займа №3-01/06 от 01.06.10 в сумме **26** тыс. руб. В **2020** году начисленные проценты не выплачивались. Сроки возврата займов – 31.05.2021 года, 23.06.2021 года.
- **Смирнова Валентина Викторовна** – близкий родственник лица, владеющего долей организации, являющегося ключевым управленческим персоналом (Заместитель Генерального директора по кадрам). В **2020** году Обществом были выплачены краткосрочные вознаграждения: оплата труда, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, сумма платежей по договорам добровольного медицинского страхования, материальная помощь в сумме **2 488** тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 задолженность по заработной плате отсутствует.

В 2020 году было вынесено Решение №11 от 12 октября 2020 г единственного участника Общества о распределении чистой прибыли и в сумме **3 000 000,00** рублей. С сумм начисленных дивидендов удержан и перечислен НДФЛ по ставке 13% в бюджетную систему.

- Сумма НДФЛ, удержанного, перечисленного за Смирнова К.Г. – **390 000** рублей.

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон на конец каждого отчетного периода не создавался. Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

14. Прочее.

ООО «ТК АС» не имеет никаких планов или намерений прекращения какого-либо вида деятельности.

Эпидемиологическая ситуация (коронавирус COVID-19) не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность общества, и на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

15. Движение денежных средств.

Обществом открыты кредитные линии:

«Сбербанк России» (ПАО) с лимитом **53 570** тыс. руб.,

ВТБ (ПАО) с лимитом **2 549** тыс. руб.,

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- поручительства третьих лиц, полученные организацией, неиспользованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;

- суммы займов, кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату, по заключенным договорам займа, кредита;

- денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования.

- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

16. Риски хозяйственной деятельности.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Общество ведет сотрудничество с высококвалифицированными юристами, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Российское налоговое законодательство допускает возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства и подвержено частным изменениям. Возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок. Возможность изменения правил таможенного контроля и пошлин в части увеличения пошлин.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

Причины возникновения репутационных рисков связаны с уменьшением числа заказчиков организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции,

работ, услуг, соблюдению сроков поставок продукции, выполнения работ и т.д. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных последствий для организации при изменении рыночной конъюнктуры: процентные ставки, курсы иностранных валют.

Колебания курса иностранной валюты по отношению к рублю может негативно отразиться на экспортно-импортные операции (при росте курса иностранных валют – риск увеличения стоимость импортного оборудования, что приведет к увеличению задолженности поставщику).

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как средне - высокая.

Обществом риск ликвидности оценивается как низкий.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др.

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Однако Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества:

- возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок,
- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, а также влияние курса иностранной валюты, изменение процентных ставок и прочие ценовые риски.

Генеральный директор

Смирнов К.Г.

(подпись)

Главный бухгалтер

Хохлова О.В.

(подпись)

15 марта 2021 г.

