

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету  
о финансовых результатах за 2020 год**

**Общество с Ограниченной Ответственностью «Петролстарт»**

**1. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Петролстарт», юридический (почтовый) адрес:

**628456, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургутский район, пгт Федоровский, ул. Пионерная, .34, корпус 3.**

Дата государственной регистрации: **«24» января 2013г.**

ОГРН: **1138617000060**

ИНН: **8617031148**

КПП: **861201001**

Зарегистрировано в ИФНС России № **8617** по Сургутскому району **«24» января 2013г.**  
свидетельство № **86002369080**

Деятельность Общество осуществляет на основании Устава, утвержденного решением №1 единственного участника от 27.12.2012г.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет **10 000** рублей.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

**Учредитель - Магомедов Ризван Загирович**

Лицами, ответственными за составление отчетности по итогам года в Обществе являются:

**Руководитель Общества – директор Магомедов Ризван Загирович**

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.

Для осуществления деятельности торговых точек (АЗС) обществом зарегистрированы обособленные подразделения, не имеющие самостоятельного баланса.

**Перечень обособленных подразделений на 2020г**

№ п/п	Наим. АЗС	Место нахождения АЗС
1	АЗС-1	г. Сургут, Нефтеюганское шоссе, 16а
2	АЗС-10	3 км Левобережного подхода к автомобильному мосту через р. Обь
3	АЗС-5	г. Сургут, ул. Югорский тракт, 9А
4	АЗС-14	г. Сургут, ул. Югорский тракт, 54
5	АЗС-6	г. Лянтор, пос. Вахтовый, микрорайон Пион

6	АЗС-7	Сургутский район, пос. Федоровский, промзона
7	АЗС-11	Сургутский район, 33 км автодороги Сургут-Нижневартовск
8	АЗС-8	Г. Сургут, ул. Сосновая,39
9	АЗС-9	г. Сургут, Северный промрайон, возле кольца ГРЭС
10	АЗС-17	г. Лянтор, ул. Таежная стр.21г
11	АЗС-18	г. Лянтор, ул. Северная, д.6, соор.2
12	АЗС-19	п. Нижнесортымский ул. Автомобилистов 1а
13	АЗС-20	г. Лянтор, ул. Дружбы народов, строение 31

В 2020г. ООО «Петролстарт» было участником следующих судебных процессов:

**1. Дело № А75-1115/2020**

Заявитель - отдел государственного надзора по Тюменской области Уральского межрегионального территориального управления Федерального агентства по технологическому регулированию и метрологии;

Лицо, привлекаемое к ответственности – ООО «Петролстарт»;

Заявление – о привлечении к административной ответственности по части 15 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

Решение - в удовлетворении требований отказать (от 12.03.2020г.).

**2. Дело № А75-3762/2020**

1. Заявитель - ООО «Петролстарт»;

Административный орган – отдел государственного надзора по Тюменской области Уральского межрегионального территориального управления Федерального агентства по технологическому регулированию и метрологии;

Заявление – об оспаривании постановления от 17.02.2020 № 1 Ю/С о привлечении к административной ответственности по ч. 2 ст. 14.43.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

Оспариваемая сумма составляет 500 000,00 рублей;

В настоящий момент вынесено судебное решение судом апелляционной инстанции, подается кассационная жалоба.

Численность работающих на конец 2020г. составила 88 человек.

Состояние имущества – арендуемое

**Перечень арендуемых АЗС на конец 2020г**

№ п/п	Наим. АЗС	Место нахождения АЗС
1	АЗС-1	г. Сургут, Нефтеюганское шоссе, 16а
2	АЗС-10	3 км Левобережного подхода к автомобильному мосту через р. Обь
3	АЗС-5	г. Сургут, ул. Югорский тракт, 9А
4	АЗС-14	г. Сургут, ул. Югорский тракт, 54
5	АЗС-6	г. Лянтор, пос. Вахтовый, микрорайон Пион
6	АЗС-7	Сургутский район, пос. Федоровский, промзона
7	АЗС-11	Сургутский район, 33 км автодороги Сургут-Нижневартовск
8	АЗС-8	Г. Сургут, ул. Сосновая, 39
9	АЗС-9	г. Сургут, Северный промрайон, возле кольца ГРЭС
10	АЗС-17	г. Лянтор, ул. Таежная стр. 21г
11	АЗС-18	г. Лянтор, ул. Северная, д. 6, соор. 2
12	АЗС-19	п. Нижнесортымский ул. Автомобилистов 1а
13	АЗС-20	г. Лянтор, ул. Дружбы народов, строение 31

**2. Данные о финансовой деятельности Общества**

Основной вид деятельности Общества: **47.30-Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах**

**Общество занимается продажей бензина автомобильного, дизельного топлива и пропана технического (газа) через сеть АЗС и АГЗС.**

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

Доходы от реализации в 2020 году составили **1 383 943 879, 80** руб. (без НДС).

Себестоимость продаж за 2020 год – **1 192 461 094,65** руб.

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **157 195 055,66**руб.  
Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила - **158 072 616,62**руб.

Возникшая разница в учете расходов на продажу для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **877 560,96** руб. сложилась из временных разниц (**877 560,96** руб.).

### **3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил **34 287 729,49** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) составила **33 410 168, 53** руб.

### **4. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **20 221 466, 82** руб

В составе прочих доходов учтены:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества 3 379 тыс. руб.
- излишки, определяемые по результатам инвентаризации 1928 тыс. руб.
- восстановление резерва по сомнительным долгам – 13391 тыс. руб.
- прочие доходы -1523 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **6 475 229,45** руб.

### **5. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **42 331 641,73** руб.

В составе прочих расходов, с учетом процентов к уплате, учтены следующие расходы:

- |   |                  |
|---|------------------|
| - проценты к уплате за пользование<br>заемными средствами | 17 941 тыс. руб. |
| - расходы на услуги банков                                | 7 482 тыс. руб.  |
| - расходы при реализации прочих прав                      | 5 135 тыс. руб.  |
| - начисление резерва по сомнительным долгам               | 6 739 тыс. руб.  |
| - восстановленный НДС                                     | 527 тыс. руб.    |
| - прочие расходы  | 4 508 тыс. руб.  |

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **33 424 016, 29** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **8 907 625,44** руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом возникла из-за затрат, не включаемых

в расходы для налогообложения по налогу на прибыль. Так как по результатам ревизии были отражены недостатки, возникшие из-за меняющейся плотности бензина, дизельного топлива, газа. Были выявлены расходы прошлых периодов. Так же в налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создавался.

## **6. 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 налоговой декларации составила **6 461 382,00 руб.**

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **1 292 276 ,00 руб.**

## **7. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

В 2020 году Общество от финансово хозяйственной деятельности получило прибыль **10 703 510,22руб.**

На финансовый результат деятельности предприятия в 2020 году повлияли понесенные и списанные расходы, в большей степени связанные с использованием заемными средствами. Сумма процентов за пользование банковским кредитом в 2020 году – **17 940 672 ,99 руб.**

## **8. 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 № 61 от 31 декабря 2019г.

**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 резерв на ремонт ОС.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Обществом не создается резерв** под снижение стоимости МПЗ в связи с отсутствием признаков обесценения запасов (протокол инвентаризационной комиссии от 31.12.2020года).

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов составляет по состоянию на 31.12.2020 **5 646 061,71 руб.** В течение 2020 года сумма восстановленного резерва составила **13 391 311,68 руб.**, сумма начисленного резерва - **6 738 710,19 руб.**

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания 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».

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.

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

**Оценочное обязательство** в 2020 году - **2 967 856,67 руб.**

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится в соответствии с требованиями учетной политики.

В кредиторской задолженности учтены займы, полученные:

- от Учредителя в сумме **2 600 000 руб.**

В рамках кредитных договоров в 2020 году были погашены транши на общую сумму **544 400 000,00** руб.

В рамках кредитного договора № С54630/06 от 01.11.19 в 2020 году получены транши на сумму **496 200 000,00** руб.

В рамках кредитного договора № № С56690/07 от 11.09.2020г. в 2020 году получены транши на сумму **72 500 000,00** руб.

На 31.12.2020г перед АО БАНК СНГБ числится задолженность по договору перевода долга 2 от 19.04.2019(С48548/12) в сумме **104 428 176,28** руб. В обеспечение выполнения указанных обязательств по договору о залоге имущественных прав требований № 10 от 31.07.2019 г. Организацией переданы в залог АО «Сургутнефтегазбанк» права требования по договорам уступки стоимостью **198 664 742,79** руб.

#### **9. Пояснения к отчету о движении денежных средств:**

Денежные потоки от продажи продукции и товаров, платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги отражены в отчете за минусом НДС согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

#### **10. Дополнительная информация**

На дату подписания финансовой отчетности за 2020 год значимые события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

#### **11. Операции со связанными сторонами.**

Связанной стороной ООО «Петролстарт» является управленческий персонал - Директор (Учредитель) Р.З. Магомедов, владеет 100,0% доли в уставном капитале.

В 2020 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. Сумма начисленной заработной платы управленческому персоналу (директору) за отчетный период составила **474,6** тыс. руб.

В 2020 году по договору беспроцентного займа б/н от 25.03.2019г был погашен частично займ Магомедову Ризвану Загировичу в объеме **450 000** руб. По договору беспроцентного займа б/н от 12.11.2019г остаток задолженности составляет **2 600 000**руб.

Бенефициарный владелец ООО «Петролстарт» – Магомедов Ризван Загирович, владеет 100,0% доли в уставном капитале.

#### **12. События после отчетной даты.**

В 2020 году значительного увеличения выручки не планируется из-за экономии и уменьшения расходов, как предприятий покупателей, так и населения.

Сокращение численности работников предприятия не планируется.

### 13. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### 14. Оценка вероятности возникновения хозяйственного риска

Общество полагает, что каждый сотрудник Общества занимает свою должность согласно своей квалификации, т.е. обладает достаточными знаниями, навыками, опытом, работник надлежащим образом выполняет возложенные на него должностные обязанности, проявляет определенную степень заботливости и осмотрительности, предпринимает меры для предотвращения ущерба и возможности возникновения хозяйственного риска.

Оценка риска того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий работников, ее руководства, собственников определена нами как низкая. Конкретные недобросовестные действия или подозрения в совершении недобросовестных действий, которые могли или могут привести к существенному искажению бухгалтерской отчетности за 2020 год, не выявлены.

Стабильный объем выручки, большое количество покупателей, длительные хозяйственные связи и отсутствие зависимости продаж каким-либо конкретным покупателям характеризует финансово-хозяйственную деятельность Общества как стабильную.

Факторы, влияющие на **непрерывность деятельности** Общества на момент составления финансовой отчетности отсутствуют:

- Реорганизация или ликвидация Общества не планируется,
- Случаи конфискации государством активов или их утрата (пожар, наводнение) отсутствовали,

- О событиях или условиях, которые выходят за рамки ближайших 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2020) и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность, нам неизвестны.

Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием товары не наблюдается.

Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары. Поскольку товары, материалы (работы, услуги), приобретаемые предприятием, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а так же поскольку рынком сбыта товаров для предприятия также является Российская Федерация, то изменение курсов иностранных валют не несет в себе для предприятия существенных рисков.

Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения кредиторской задолженности.

Пандемия коронавирусной инфекции (2019-nCoV), вспышка которой произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение встреч, карантин. В марте 2020 года курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам существенно снизился. Все эти факторы могут оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий вышеуказанных факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

03.02.2021г

Директор



(Подпись)

Магомедов Р.З.