ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНО-ОПЕРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ МИНУДОБРЕНИЯ»

396657, г. Россошь
Воронежская обл., ул. Химзаводская, 2

ИНН 3627019655
КПП 362701001

тел. (47396) 5-34-28
факс (47396) 5-34-28

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

1. Общие сведения.

1.1. Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортно-операторская компания Минудобрения»

1.2. Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО «ТОК Минудобрения»

1.3. Место нахождения Общества:

396657, Россия, Воронежская область, город Россошь, улица Химзаводская, 2

1.4. Данные о государственной регистрации Общества:

Основной государственный регистрационный номер (ОРГН) 1033664501551.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 4 по Воронежской области 16 января 2003 года.

1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

(ИНН): 3627019655

1.6. Сведения об аудиторе Общества:

ООО «Люксэкономсервис»

ИНН: 3666062541, ОГРН: 1033600002061,

Место нахождения: 394018, г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д.58А, оф.7

Сведения о членстве в СРО: СОА № 457-Ю/10 от 4.05.2010г.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11006006591 от 07.04.2010.

Страхование ответственности ООО «Люксэкономсервис» происходит в рамках страхования СРО Содружества. Подробная информация расположена на сайте http://auditor-sro.org

1.7. Сведения об оценщике (определение рыночной стоимости акции АО «НХГ»):

ООО «Оценка Черноземья»

ИНН: 3627020594, ОГРН: 1043664502826,

Место нахождения: 396655, Воронежская область, г. Россошь, ул. Жуковского, д.14, тел. 8-47396-2-97-40, e-mail:rosfir@yandex.ru.

Сведения о членстве в саморегулируемой организации оценщиков - Член Общероссийской общественной организации «Российское общество оценщиков» (г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 21, строение 1, включена в реестр оценщиков 08 февраля 2019 года за регистрационным номером 003156).

Сведения о страховании гражданской ответственности - Оценка осуществляется на основании Договора (Полиса) обязательного страхования ответственности оценщика №433-524-050908/19 от 01.08.2019 года, выдан СПАО «ИНГОССТРАХ», срок действия страхового полиса с 01.08.2019 г. по 31.07.2020 г., страховая сумма 30 000 000,00 рублей.

Стаж работы в оценочной деятельности - 12 лет

1.8. Сведения о филиалах и представительствах Общества:

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.9. Сведения об органах управления Общества:

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Генеральный директор.

Решением единственного участника ООО «ТОК Минудобрения» от 11 октября 2017 г. на должность генерального директора Общества назначен Ярославцев Владислав Игоревич, сроком на три года с 17.10.2017 г. по 16.10.2020 г. По истечение срока, Решением единственного участника ООО «ТОК Минудобрения» от 16.10.2020 г. на должность генерального директора Общества, также назначен Ярославцев Владислав Игоревич, сроком на три года с 17.10.2020 г. по 16.10.2023 г.

Информация о должностях, которые занимает Генеральный директор Общества в других организациях:

В отчетном периоде Ярославцев В.И. занимал должность заместителя начальника отдела промышленной безопасности и охраны труда АО «Минудобрения».

Формирование Совета директоров уставом Общества не предусмотрено.

1.10. Сведения об органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества:

Создание ревизионной комиссии уставом Общества не предусмотрено.

1.11. Виды деятельности:

Основным видом экономической деятельности Общества является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу), ОКВЭД2 64.91. Выручка от реализации услуг по финансовой аренде (лизингу) составила 7 030 тысяч рублей.

ООО "ТОК Минудобрения" функционирует на рынке услуг как лизингодатель.

Правила налогообложения лизинговых операций позволяют применение ускоренной амортизации с коэффициентом до 3, что ведет к сокращению выплат по налогу на прибыль в течение первых лет после приобретения имущества.

По состоянию на 31.12.2020 г. у нашей компании 7 действующих договоров лизинга.

В 2021 г. заключение новых договоров финансовой аренды (лизинга) не планируется.

1.12. Сведения об учредителях:

Единственным и 100% учредителем организации является АО "Минудобрения", уставной капитал 100 тысяч рублей.

1.13. Сведения о среднесписочной численности:

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 3 человека, списочная численность работающих, без внешних совместителей, составила 2 человека.

1.14. Сведения о дебиторская и кредиторская задолженности по предприятию:

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.20 г.

По дебиторской задолженности

Наименование дебитора	Сумма, руб.	Причина возникновения
АО «Минудобрения»	28 025 000,00	задолженность за оборудование по договору купли-продажи № СЗ-2934-18 от 11.09.18
АО «Минудобрения»	7 819 142,97	задолженность по договору купли-продажи вагонов
АО "Минудобрения"	15 967 168,00	задолженность по аренде подвижного состава
АО "Минудобрения"	136 558 041,14	задолженность по лизинговым платежам
АО «Минудобрения»	648 244,04	задолженность по соглашению об уступке прав по договору Поставки №ОМТО-0704-17 от 22.03.17 ПАО «Сумское НПО»
Почта России ФГУП	456,45	аванс (за почтовые отправления)
МИФНС России №14 по Воронежской области	690 870,03	переплата по налогу на прибыль
Итого	**189 708 922,63**	

По кредиторской задолженности

Наименование кредитора	Сумма, руб.	Причина возникновения
Индивидуальный предприниматель Хоменко Игорь Анатольевич	5 548,00	аванс по лизинговым платежам
АО "Минудобрения"	135 924,00	авансы по лизинговым платежам
АО "Минудобрения"	5 666,80	текущая задолженность по аренде офиса
ПАО «Ростелеком»	367,73	текущая задолженность за услуги связи
Ф-л № 6 ГУ-Воронежского РО Фонда социального страхования РФ	642,07	текущая задолженность по соц. страхов. от НС
МИФНС России № 14 по Воронежской области	98 213,53	текущая задолженность по соц. страхованию
Налоги	282 474,48	текущая задолженность по налогам
- налог на добавленную стоимость	*262 119,48*	*текущая задолженность*
- НДФЛ	*20 355,00*	*текущая задолженность*
ООО «ТОК Минудобрения»	85 312,52	текущая задолженность по заработной плате
Итого	**614 149,13**	

1.15. Другие сведения:

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020 г. составляет:

№	Наименование показателей	ед.изм.	2020 год
1	Финансовый лизинг	руб.	339 047,25
	Остаточная стоимость основных средств	руб.	339 047,25

Остатки товарно-материальных ценностей на 31.12.2020 г. составляют:

№	Наименование показателей	ед.изм.	2020 год
1	Товары	руб.	102 954,76

Финансовые вложения ООО «ТОК Минудобрения» на 31.12.2020 г. составляют 185 375 тыс. рублей:

1. Переданы денежные средства АО «НХГ» в сумме 121 100 тыс. (сто двадцать один миллион сто тысяч) рублей по договору займа № 3/13 от 07.03.2013 г., дополнительному соглашению № 1 от 26.03.2013 г., дополнительному соглашению № 2 от 25.07.2013 г., дополнительному соглашению № 3 от 15.04.2014 г., дополнительному соглашению № 4 от 28.07.2014 г., дополнительному соглашению № 5 от 24.11.2014 г., дополнительному соглашению № 6 от 30.12.2015 г., дополнительному соглашению № 7 от 01.04.2017 г., дополнительному соглашению № 8 от 30.12.2018 г., дополнительному соглашению № 9 от 22.10.2020 г. к Договору Займа № 3/13 от 07.03.13 г. Платежным поручением № 126 от 23.10.2020 г. частично возвращены денежные средства в сумме 19 382 тыс.(девятнадцать миллионов триста восемьдесят две тысячи) рублей. Задолженность по Договору Займа № 3/13 от 07.03.2013 г. составляет: 101 718 тыс. (сто один миллион семьсот восемнадцать тысяч) рублей.
2. Начислены проценты по договору займа № 3/13 от 07.03.2013 г в сумме 64 094 тыс. (шестьдесят четыре миллиона девяносто четыре тысячи) рублей. По условиям договора процентная ставка составляла 8,25 % годовых, с 01.04.2017 г. изменена и составляет 7,5 % годовых.
3. По договору купли-продажи акций № 1 от 12 октября 2020 г. приобретены обыкновенные именные акции акционерного общества «Национальная химическая группа» номинальной стоимостью 3 000 (Три тысячи) рублей каждая, государственный номер (код) выпуска 1-01-77287-Н, в количестве 11 949 (Одиннадцать тысяч девятьсот сорок девять) штук, составляющими 99,99 % (Девяносто девять целых и девяносто девять сотых) процентов от общего количества акций, что соответствует 99,99 % (Девяносто девять целых и девяносто девять сотых) процентов от зарегистрированного уставного капитала Общества. Сумма сделки 212317 (Двести двенадцать тысяч триста семнадцать EUR 0). Акции, приобретенные ООО «ТОК Минудобрения» внесены в реестр Регистратором Акционерного общества «Реестр», присвоен лицевой счет 4V, что подтверждено Уведомлением об операции, совершенной по счету записью № 27 от 20.11.2020 г.

Сообщение об участии в российских организациях предоставлено 26.11.2020 г. в налоговый орган (код) 3627.

По данным ООО «ТОК Минудобрения» стоимость акций с учетом всех расходов, связанных с приобретением составила: 19 563 тыс. (девятнадцать миллионов пятьсот шестьдесят три тысячи) рублей.

На забалансовых счетах ООО «ТОК Минудобрения» по состоянию на 31.12.2020 г. числятся:

1. Арендованное основное средство (офисное помещение) – 45,7 кв. м на сумму 26 тыс. руб.

2. Основные средства, сданы в аренду на сумму 442 064,13 руб., из них по позициям № 1, № 3-10 нулевая стоимость, так как начислена полностью амортизация. Выкупная стоимость в данной таблице не отражается.

№	Объекты аналитического учета	Сумма	Содержание проводки	Первичный документ
1	Минудобрения Теплообменный аппарат (котел-утилизатор поз. 112)	0,00	Теплообменный аппарат (котел-утилизатор поз. 112) инв 1058	Дог.фин. аренды № 450 ТОК от 29.12.14
2	Минудобрения КТП-53	442 064,13	КТП-53 инв 1070	Дог. фин. аренды (лизинга) № 483/1 ТОК от 07.07.15
3	Минудобрения Бак плавильный поз.FA-027	0,00	Бак плавильный поз.FA-027 инв 1074	Дог.фин. аренды (лизинга) № 473 ТОК от 22.05.15
4	Минудобрения Элеватор ковшовый поз, 2,0,/JD216A	0,00	Элеватор ковшовый поз, 2,0,/JD216A инв1078	Дог.фин. аренды (лизинга) № 508 ТОК от 02.03.16
5	Минудобрения Элеватор ковшовый поз, 3,0,/JD216B	0,00	Элеватор ковшовый поз, 3,0,/JD216B инв 1079	Дог.фин. аренды (лизинга) № 508 ТОК от 02.03.16
6	Минудобрения Элеватор ковшовый поз. 1.0./ПТ6	0,00	Элеватор ковшовый поз. 1.0./ПТ6 инв 1080	Дог.фин. аренды (лизинга) № 508 ТОК от 02.03.16
7	Минудобрения Бак плавильный нитрата кальция поз. FA-027	0,00	Бак плавильный нитрата кальция поз.FA-027 инв 1081	Дог.фин. аренды (лизинга) № 528 ТОК от 22.08.16
8	Минудобрения Токарно-винторезный станок РТ317-6	0,00	Токарно-винторезный станок РТ317-6 инв 1082	Дог.фин. аренды (лизинга) № 534 ТОК от 26.09.16
9	Минудобрения АО Элеватор ковшовый поз. 1,0,/JD216C	0,00	Элеватор ковшовый поз. 1,0,/JD216C инв1084	Дог.фин. аренды (лизинга) № 549 ТОК от 05.04.17
10	Минудобрения АО Элеватор ковшовый поз. 2.0/JD216D	0,00	Элеватор ковшовый поз. 2,0,/JD216D инв1085	Дог.фин. аренды (лизинга) № 549 ТОК от 05.04.17

1.16. О влиянии коронавирусной инфекции на предприятие:

Деятельность организации не относится к сферам, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, и

отсутствует существенное влияние текущей ситуации на соблюдение организацией принципа непрерывности деятельности.

На деятельность организации не оказало значительное влияние ограничения на передвижение сотрудников и работу в офисах.

2. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон ООО «ТОК Минудобрения»
(организация, составляющая бухгалтерскую отчетность)
(далее - «Общество»)
в период с 01.01.2020 - 31.12.2020:

Наименование лица / организации	Характер взаимоотношений
Ярославцев Владислав Игоревич	Генеральный директор Общества за 2020 год начислена зарплата по тарифу - 558 650 рублей, премия, отпускные - 284 458 рублей, отчисления в фонды – 254 619 рублей
АО «Минудобрения»	Единственный участник Общества
АО «НХГ»	Дочернее общество с 20.11.2020
ООО «РАТ»	Другая связанная сторона

Операции со связанными сторонами (между ООО «ТОК Минудобрения» и АО "Минудобрения») за 2020 год

	в тыс. руб., без НДС
Услуги по финансовой аренде (лизингу)	7 030
Аренда нежилого помещения	57
	7 087

ООО «ТОК Минудобрения» является дочерним обществом АО «Минудобрения».

Между АО "Минудобрения" и ООО «ТОК Минудобрения» по состоянию на 31.12.2020 г. действуют 2 вида хозяйственных отношений:

1) ООО «ТОК Минудобрения» предоставляет услуги лизингодателя АО «Минудобрения» по договорам:

№ п/п	№ договора	Наименование ОС, переданное в лизинг
1	№ 534 ТОК от 26.09.2016 г.	Станок токарно-винторезный мод. РТ317-6
2	№ 549 ТОК от 05.04.2017 г. (График 1)	Комплектный ковшовый элеватор «AUMUND» с центральной цепью
3	№ 549 ТОК от 05.04.2017 г. (График 2)	Комплектный ковшовый элеватор «AUMUND» с центральной цепью

2) ООО «ТОК Минудобрения» арендует у АО «Минудобрения» по договору №ОИКР-3078-19 от 31.12.2019 г., №ОИКР-1609-20 от 01.12.2020 г. нежилое помещение (под офис), расположенное по адресу: Воронежская область, г. Россошь, ул. Химзаводская, 2, корпус № 614, помещения № 99 по инвентаризационному поэтажному плану четвертого этажа, общей площадью 45,7 кв.м. Размер арендной платы в месяц составляет 5 666,80 руб. с НДС.

Операции со связанными сторонами (между ООО «ТОК Минудобрения» и АО «НХГ») за 2020 год

Договор займа № 3/13 от 07.03.2013 г. - начислены проценты: 8 808 тыс. руб.

Кроме того, ООО «ТОК Минудобрения» являлось владельцем доли в уставном капитале ООО «ЛИДИНГ ТЕХНОЛОДЖИ», Владимирской области, г. Александров в размере 97,1% (номинал 29 850 тыс. рублей) приобретена за цену 67 850 тыс. (Шестьдесят семь миллионов восемьсот пятьдесят тысяч) рублей по договору купли-продажи части доли в уставном капитале № 99 НП 7996182 от 12.11.2009 г.

ООО «ЛИДИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» являлось зависимым обществом ООО «ТОК Минудобрения». Внеочередным собранием участников ООО «ЛИДИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» (Протокол б/н от 10.08.2017 г.) принято решение о ликвидации ООО «ЛИДИНГ ТЕХНОЛОДЖИ». Сообщение о ликвидации ООО «ЛИДИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» было опубликовано 08.11.2017 г. в журнале № 44 (658) Вестник государственной регистрации.

По состоянию на 18.04.2019 г. ООО «ЛИДИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» ликвидировано.

3. Основные положения учетной политики организации.

Оценка МПЗ при списании или продаже на сторону определяется по методу средней стоимости.

Сумма косвенных расходов (затраты общехозяйственного назначения) на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90,8 "Управленческие расходы".

Амортизация объектов основных средств в налоговом и бухгалтерском учете начисляется линейным методом. В налоговом учете норма амортизации определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию исходя из его срока полезного использования с учетом классификации основных средств. По основным средствам, переданным в финансовую аренду (лизинг), при начислении амортизации применяется коэффициент 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

В бухгалтерском учете срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта, например, срок аренды, лизинга.

Метод определения выручки для целей налогообложения - по отгрузке.

4. Расшифровка и анализ отдельных показателей отчетности.

Результаты финансово–хозяйственной деятельности ООО «ТОК Минудобрения» в 2020 году.

Выручка компании за 2020 г. составила 7 030 тыс. руб. за счет поступлений от финансовой аренды (лизинга). Общество выполнило план по доходной части на 100,0%.

Выручка за 2020 г. меньше выручки за 2019 г, 2018г.

По сравнению с 2019 г. (выручка составляла 43 126 тыс. руб.) обороты компании снизились на – 36 096 тыс. руб. или на 84 %.

По сравнению с 2018 г. (выручка составляла 131 025 тыс. руб.) обороты компании снизились на – 123 995 тыс. руб. или на 94,6 %.

Фактические расходы за 12 месяцев 2020 г. за счёт списания амортизационных отчислений не выкупленных из лизинга основных средств показаны в виде таблицы:

№ п/п	№ договора финансовой аренды лизинга	Наименование ОС, не выкупленного из лизинга	Сумма амортизации, тыс. руб.
1	№ 528 ТОК от 22.08.2016 г.	Плавильный бак нитрата кальция поз.FA-027	979,3
2	№ 534 ТОК от 26.09.2016 г.	Станок токарно-винторезный мод. РТ317-6	524,1
3	№ 549 ТОК от 05.04.2017 г.	Комплектные ковшовые элеваторы «AUMUND» с центральной цепью в количестве 2-х единиц	463,7
4	№ 475 ТОК от 16.06.2015 г.	Устройство распределительной внутренней установки РУНН-0,4 кВ (КТП – 271)	97,0
5	№ № 540 ТОК от 10.01.2017 г.	Линия для приготовления строительных смесей производство КНР	140,8

По причине не полученного дохода за основные средства, не выкупленные в 2020 г. получен убыток от продаж в размере 2 997 тыс. руб.

Расшифровка себестоимости продаж по основным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражена в виде таблицы:

Расшифровка себестоимости продаж
за период с 1 января по 31 декабря 2020 г.
ООО "ТОК Минудобрения"

№ п/п	вид затрат	сумма, руб.
1	амортизация	7 053 189,58
2	зарплата	253 240,76
3	отчисления от зарплаты	76 478,69
Итого:		7 382 909,03

Расшифровка управленческих расходов

за период с 1 января по 31 декабря 2020 года
ООО "ТОК Минудобрения"

№ п/п	вид затрат	сумма, руб.
1	зарплата	1 901 164,94
2	отчисления от зарплаты	571 541,75
3	аренда помещения	56 667,96
4	аудиторские услуги	90 000,00
5	услуги связи	4 170,44
6	программное обеспечение	10 713,34
7	прочие	9 743,66
Итого:		2 644 002,09

По прочей деятельности компании за 12 месяцев отчетного года получен убыток в размере 9344 тыс. руб.

Основную массу расходов составляет расход, полученный в результате оказания безвозмездной финансовой помощи АО «Минудобрения» в размере 19 500 тыс. руб.

Основную массу доходов составляет доход от начисленных процентов по договору займа с АО «НХГ» в сумме 8 808 тыс. руб. и доход от выкупной стоимости ОС, вышедших из лизинга, в сумме 1 329 тыс. руб.

Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 12 месяцев отчетного года составляет 12 341 тыс. руб.

Убыток по предприятию за 2020 год составляет 13 775 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов строки 2340 и прочих расходов строки 2350 "Отчет о финансовых результатах" за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. отражена в виде таблицы:

Расшифровка строк в отчете о финансовых результатах
за период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.
ООО "ТОК Минудобрения"

строка в ОПУ	Подробная расшифровка статей	сумма, руб.
2340	**Прочие доходы:**	
	выручка от реализации амортизируемого имущества	1 329 250,00
Итого:		**1 329 250,00**
2350	**Прочие расходы:**	
	остаточная стоимость амортизируемого имущества	0,13
	услуги банка	44 313,00
	безвозмездная финансовая помощь 100% Учредителю	19 500 000,00
	единовременная материальная помощь	10 000,00
Итого:		**19 554 313,13**

При расчете налога на прибыль по итогам 2020 г. между данными бухгалтерского и налогового учета возникла разница, которая раскрыта в виде следующей таблицы:

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02)
по ООО "ТОК Минудобрения" за январь–декабрь 2020 г.

№ п/п	Наименование показателя	Данные бухгалтерского учета	Данные налогового учета	Разница налоговой базы	Ставка	Сумма	Оборот	
							Дт	Кт
1.	Условный расход по налогу на прибыль 2020 г.	6 893 759		6 893 759	20	1 378 752	99	68
	Условный доход по налогу на прибыль 2020 г.	19 234 883		19 234 883		3 846 977	68	99
2.	Постоянное налоговое обязательство, всего:	19 510 000		19 510 000	20	3 902 000	99	68
	Единовременная материальная помощь	10 000		10 000	20	2	99	68
	Безвозмездная финансовая помощь 100 % Учредителю	19 500 000		19 500 000	20	3 900 000	99	68
	Налог на прибыль					**1 433 775**		

Генеральный директор В.И. Ярославцев

Главный бухгалтер Н.В. Трубицына