

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО "ТЗК Аэрофьюэлз" за 2020 год**

**1. Общие сведения об организации**

ООО "ТЗК Аэрофьюэлз" (Общество с ограниченной ответственностью) зарегистрировано 15 июля 1999 года ИНН 7734201810, ОГРН 1027739203293.

Юр. адрес: 125252 г. Москва, Ходынский бульвар, д. 5, корп. 1, этаж 2, пом. VII.

Телефон: (499) 762-91-23

Организацией зарегистрированы филиалы:

1. ООО «ТЗК Аэрофьюэлз» - Толмачево (Новосибирск)
  2. ООО "ТЗК Аэрофьюэлз» - Псков
  3. ООО «ТЗК Аэрофьюэлз» имеет обособленное подразделение в г. Петрозаводск.
- Дочерних предприятий нет.

Во главе компании стоит Генеральный директор - Попов Юрий Николаевич. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером - Долматовой Галиной Николаевной.

Единственным участником общества является юридическое лицо - ООО "Аэрофьюэлз Групп", зарегистрированное филиалом №17 МРП 24.05.01г. за № 001.070.842. ООО "Аэрофьюэлз Групп" является 100% владельцем компании.

Среднесписочная численность на 31.12.20г. составляет 51 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.19г. составляет 53 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.18г. составляет 74 человек.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ Российской Федерации на 31.12.2020 года составляет 73,8757 руб./\$. На 31.12.2020г. доходы от учета курсовых разниц составили 55 605 тыс. рублей, расходы 122 699 тыс. рублей.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ Российской Федерации на 31.12.2019 года составляет 61,9057 руб./\$. На 31.12.19г. доходы от учета курсовых разниц составили 67 522 тыс. рублей, расходы 26 154 тыс. рублей.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ Российской Федерации на 31.12.2018 года составляет 69,4706 руб./\$. На 31.12.18г. доходы от учета курсовых разниц составили 33 803 тыс. рублей, расходы 95,510 тыс. рублей.

**Капитал.**

Уставной капитал Общества на 31.12.2020г. составляет 284 000 тыс. руб. на 31.12.2019 г. составляет 284 000 тыс. руб., на 31.12.2018 г. -284 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2020 г. – 377 115 тыс. руб., на 31.12.2019 г. составляет 360 192 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 351 704 тыс. руб.

**Информация о составе бухгалтерской отчетности и детализация.**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из :

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020г;
- отчета о финансовых результатах за 2020 г.;
- приложений к ним, включая:

отчет об изменении капитала за 2020 г.;  
отчет о движении денежных средств за 2020 г.;  
пояснений к балансу за 2020 год.

### **Законодательство**

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, а именно использовались следующие основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»

### **Учетная политика**

Существенные изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2020 г. не вносились.

Учет ведется с использованием программного продукта 1С.

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Принцип составления отчета о движении денежных средств; операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

Данные БФО Общества за 2020г сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года - 2019 год и 2018 год.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете в 2020г. в соответствии с ПБУ 22/2010 не было. Выручка предприятия складывается из стоимости реализуемого товара (авиационного керосина) и его неотъемлемой части (услуги по заправке в крыло самолета) и признается с момента отгрузки. Оформляется формами ТОРГ-12, УПД. Часть выручка от реализации авиационного керосина облагается НДС по ставке 20%, часть по ставке 0%. Ежемесячно определяется доля выручки по ставе 20% и 0%.

Предоставление ОС и ТМЦ в аренду.

Выручка от сданных в аренду ОС и ТМЦ признается ежемесячно и оформляется Актом выполненных работ.

ОС стоимостью менее 40000-00 руб. учитываются по статье «Материалы» и в полном объеме списываются на расходы в месяце приобретения. ОС стоимостью в налоговом учете 100000-00 рублей или меньше списываются на расходы в налоговом учете единовременно.

ОС, по которым проводилась реконструкция, дооборудование, модернизация увеличивают свою первоначальную стоимость на документально подтвержденную величину понесенных затрат. Срок полезного использования модернизированного ОС по решению комиссии может быть пересмотрен.

Порядок и сроки инвентаризации определяются приказом по предприятию и методикой проведения инвентаризации. Инвентаризация ОС и малоценных ОС, проводится один раз в 3 года.

Норма амортизации ОС и НА, устанавливается исходя из оптимально полезного срока их использования. Постановление Правительства от 01.01.2002г. №1. Амортизация начисляется линейным способом, без применения повышающих коэффициентов.

В стоимость ОС и НА, включаются все расходы, связанные с их приобретением. Затраты на текущий ремонт включаются в расходы отчетного периода.

Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

Учет всех видов материально-производственных запасов ведется по однородным группам и по каждому филиалу отдельно.

Резервы по сомнительным долгам создаются. Резерв используется для списания долгов, признанных безнадежными. Если выявляются изменения в дебиторской задолженности, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам, величина сформированного резерва корректируется.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по контрагентам и договорам. Предоставление заемных средств осуществляется под %. Проценты к получению начисляются ежемесячно по статье «Прочие доходы». Проверка на обесценивание финансовых вложений проводится один раз в год на 31.12. отчетного года. Рыночная стоимость финансовых вложений определяется путем деления чистых активов акционерного общества на общее кол-во акций и умножением на кол-во собственных акций.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. ОНА и ОНО в отчетности отражаются сальдировано. Информация, о постоянных и временных разнице, формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств. Величина текущего налога на прибыль соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль. Корректировка отложенного налогового актива (обязательства) производится записью по счетам 09/99 и 77/99.

В соответствии с п 7 ПБУ3/2006 пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах и средства в расчетах в иностранной валюте, в рубли произведен на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Признание оценочных обязательств Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 12.12.2010 №167н. Резервы по сомнительным долгам создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

### **Пбу 18/02**

В связи с применением Обществом ПБУ 18/02, в 2020 году по налогу на прибыль начислены разницы в размере: ОНА (279) тыс. руб.; ОНО 658 тыс. руб., ПНР 1 821 тыс. руб.

### **Информация о рисках.**

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Страховые и региональные риски. Общество является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в регионах России, поэтому является подверженной изменениям в государстве и регионах..

Риск ликвидности.

В случае ухудшения финансового состояния Общества вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Налоговая система РФ становится более стабильной, деятельность хозяйствующих субъектов в РФ с точки зрения налоговых последствий - более предсказуемой. Общество несет бремя уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного налога и земельного налога.

Прочие риски.

В Обществе действуют процедуры управления имущественными рисками путем страхования. Общество осуществляет обязательное страхование.

### **Информация по прекращаемой деятельности.**

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 2021 года и далее и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

## **2. Пояснение к существенным статьям баланса**

### **2.1. 1150 Основные средства**

По строке 1150 отражены ОС, находящиеся на балансе предприятия, как в Москве, так и в филиалах и местах регистрации объектов недвижимости.

Сумма по строке 1150 на 31.12.2020г. – 494 363 тыс. руб., на 31.12.2019г.- 476 069 тыс. руб., на 31.12.18г.-412 732 тыс. руб.,

В течение отчетного года были сделаны наиболее крупные вложения в ОС в г. Томске, на 5 329 тыс. рублей, в Ю. Сахалинске 65 979 тыс. руб., в Петрозаводске 24 592 тыс. руб.. (модернизация и приобретение отдельных объектов ОС.)

По строке 1150 отражены ОС, объекты незавершенного строительства и оборудование к установке.

Информация о стоимости и движении основных средств раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2.1 .

Сумма 86 402 тыс. рублей, по строке строительство объектов основных средств – это величина вложений в строительство, которое планируется завершить в 2021 году в Томске и Ю.Сахалинске.

Стоимость незавершенных капитальных вложений раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 2.2.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации раскрыто в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 2.3.

Иное использование основных средств в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, отраженные за балансом	5281	210 906	210 906	210 906
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 964	1 695	24 659
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

В строку 1150 входят не амортизируемые объекты основных средств:

1) в сумме 64 374 тыс. рублей. Это стоимость земельных участков:

- Владивосток – 27 000 тыс. руб.
- Томск – 30 274 тыс. руб.
- Томск – 1 500 тыс. руб.
- Псков – 1 100 тыс. руб.
- Псков – 4 500 тыс. руб.

На счете 001 учитываются арендованные ОС по годовой стоимости аренды на сумму 2 964 тыс. руб.

Изменений оценочного значения - сроков полезного использования либо ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования ОС, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность, за данный отчетный период не происходило.

## 2.2. 1170 Финансовые вложения

По строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» на 31.12.2020 г. Долгосрочные финансовые вложения на конец 2020 года отсутствуют.

По строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» на 31.12.2019 г. Долгосрочные финансовые вложения на конец 2019 года отсутствуют.

По строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» на 31.12.2018г. отражена сумма 198 тыс. рублей. Удельный вес строки занимают:

198 тыс. рублей - вложения в акции АП Абакан (не котируемые);

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 3.1.

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, переданных другим лицам в Обществе нет.

Переоценка финансовых вложений не производилась.

Резерв под обесценение не начислялся.

Обеспечений полученных при предоставлении займов не получалось.

1190 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 на 31.12.2020г. отражена сумма 0 тыс. рублей.

По строке 1190 на 31.12.2019г. отражена сумма 0 тыс. рублей

По строке 1190 на 31.12.2018г. отражена сумма 0 тыс. рублей

### **2.3. 1210 Запасы**

По строке 1210 отражены запасы на 31.12.20 года сумма 1 047 194 тыс. рублей:

1. товары для перепродажи (авиационный керосин) на 1 003 629 тыс. рублей
2. материалы 43 565 тыс. руб.

По строке 1210 отражены запасы на 31.12.19 года сумма 1 285 735 тыс. рублей:

1. товары для перепродажи (авиационный керосин) на 1 243 628 тыс. рублей
2. материалы 42 107 тыс. руб.

По строке 1210 отражены запасы на 31.12.18 года сумма 1 155 828 тыс. рублей:

1. товары для перепродажи (авиационный керосин) на 1 113 624 тыс. рублей
2. материалы 42 203 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 4.1.

Резервы под обесценение материально-производственных запасов не начислялись.

Запасов, переданных в залог нет.

### **2.4.**

#### **1220 НДС по приобретенным ценностям**

По строке 1220 отражены суммы НДС по приобретенным ценностям на 31.12.2020 г. в размере 1 566 тыс. руб., по которым на конец отчетных периодов не получены подтверждающие документы

По строке 1220 отражены суммы НДС по приобретенным ценностям на 31.12.2019 г. в размере 13 045 тыс. руб., по которым на конец отчетных периодов не получены подтверждающие документы.

По строке 1220 отражены суммы НДС по приобретенным ценностям на 31.12.2018г. в размере 5 339 тыс. руб., по которым на конец отчетных периодов не получены подтверждающие документы.

## **2.5.**

### **1230 Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5.1.

«Дебиторская задолженность» на 31.12.2020 составляет 1 160 148 тыс. руб., за минусом налога на добавленную стоимость с авансов выданных и резервов по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 состоит из:

Авансов выданных 327 097 тыс. рублей;

Дебиторской задолженности покупателей и заказчиков 665 957 тыс. рублей;

Прочей дебиторской задолженности 167 094 тыс. рублей.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2019 г. составляет 9 399 тыс. руб.

Весомую долю занимают контрагенты:

ОАО "Авиакомпания Московия" 7 459 тыс. руб.

«Дебиторская задолженность» на 31.12.2019 составляет 1 327 340 тыс. руб., за минусом налога на добавленную стоимость с авансов выданных и резервов по сомнительным долгам:

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 состоит из :

Авансов выданных 781 232 тыс. рублей;

Дебиторской задолженности покупателей и заказчиков 387 557 тыс. рублей;

Весомую долю занимают контрагенты:

ОАО "Авиакомпания Московия" 7 459 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2019г. составляет 9 399 тыс. руб.

«Дебиторская задолженность» на 31.12.2018 составляет 1 343 039 тыс. руб., за минусом налога на добавленную стоимость с авансов выданных и резервов по сомнительным долгам:

Дебиторская задолженность на 31.12.2018 состоит из :

Авансов выданных 663 525 тыс. рублей;

Дебиторской задолженности покупателей и заказчиков 398 684 тыс. рублей;

Весомую долю занимают контрагенты:

ЗАО "Авиакомпания "Полет" 11 434 тыс. руб.

ОАО "Авиакомпания Московия" 7 459 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2018г. составляет 20 833 тыс. руб.

## **2.6.**

### **1410-1510 Заемные средства**

По строке 1410 на 31.12.2020 «Долгосрочные заемные средства» отражена сумма долгосрочных займов со связанными сторонами. «Aerofuels Overseas» в размере 406 316 тыс. руб.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены кредиты банков и другие заемные средства на 31.12.2020г. в сумме 1 466 979 тыс. руб., из них кредиты 1 430 000 тыс. руб.

По строке 1410 на 31.12.2019 «Долгосрочные заемные средства» отражена сумма долгосрочных займов со связанными сторонами. «Aerofuels Overseas» в размере 340 481 тыс. руб.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены кредиты банков и другие заемные средства на 31.12.2019г. в сумме 1 330 539 тыс. руб., из них кредиты 1 323 347 тыс. руб.,

По строке 1410 на 31.12.2018 «Долгосрочные заемные средства» отражена сумма долгосрочных займов со связанными сторонами «Aerofuels Overseas» в размере 382 088 тыс. руб. ООО «Энерготэк» в размере 24 000 тыс. руб.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены кредиты банков и другие заемные средства на 31.12.2018г. в сумме 1 178 589 тыс. руб., из них кредиты 1 174 000 тыс. руб.,

Затраты по кредитам не капитализировались.

## **2.7.**

### **1520 Краткосрочная кредиторская задолженность**

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2020г. отражена сумма кредиторской задолженности 214 800 тыс. руб. (за вычетом НДС с авансов полученных), которая состоит:

1. задолженность поставщикам 81 441 тыс. рублей;
2. авансы, полученные от покупателей 122 062 тыс. рублей;
3. задолженность по налогам 6 328 тыс. руб. из них налог на имущество 675 тыс. руб., НДС- 5 594 тыс. руб.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2019 г. отражена сумма кредиторской задолженности 825 862 тыс. руб. (за вычетом НДС с авансов полученных), которая состоит:

4. задолженность поставщикам 161 444 тыс. рублей;
5. авансы, полученные от покупателей 650 378 тыс. рублей;
6. задолженность по налогам равна 14 036 тыс. руб.:
  - НДС- 7 831 тыс. руб.
  - налог на имущество- 1 295 тыс. руб.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2018г. отражена сумма кредиторской задолженности 795 320 тыс. руб. (за вычетом НДС с авансов полученных), которая состоит:

7. задолженность поставщикам 497 380 тыс. рублей;

8. авансы, полученные от покупателей 289 248 тыс. рублей;
9. задолженность по налогам 8 689 тыс. руб., из них налог на имущество 1 439 тыс.руб., НДС-7 206 тыс. руб.
10. прочая кредиторская задолженность-289 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5.3

Просроченной кредиторской задолженности в 2020 году нет.

Кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам на отчетную дату нет.

## 2.8.

### Оценочные обязательства

Общество в отчетном периоде формировало резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете. По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.20г. указана Сумма 5 558 тыс. рублей.

Обществом представлен расчет резерва на оплату отпусков, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 167н.В налоговом учете резервы по отпускам Общество не формирует.

#### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 295	6 169	(3 906)	-	5 558
в том числе:						
оплата предстоящих отпусков	5701	3 295	6 169	(3 906)	-	5 558

## 2.9.

Обязательства обеспечений выданные/полученные

Обязательства обеспечений полученных на 31.12.2019 г:

Банк	Сумма тыс. руб.
БКС Банк АО	6 404
Промсвязьбанк	12 754
Тверское ОСБ	14 933
Центр. Филиал АБ «РОССИЯ»	773

Итого	34 863

### 3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

#### 3.1 Стр.2110

**Выручка за 2020** год без учета НДС составила 9 368 595 тыс. руб., в т.ч.:

- выручка от передачи имущества в аренду- 36 917 тыс. рублей;
- выручка от организации услуги по заправке- 0225 276 тыс. рублей;
- выручка от услуги по хранению-8 000 тыс. рублей;
- выручка от реализации ГСМ -95 466 тыс. руб.
- выручка от обслуживания при заправке -1 241 тыс. рублей;
- агентское вознаграждение – 1 583 тыс. рублей
- выручка от реализации оборудования -112 тыс. руб.

**Выручка за 2019** год без учета НДС составила 14 737 609 тыс. руб., в т.ч.:

- выручка от передачи имущества в аренду- 31 272 тыс. рублей;
- выручка от организации услуги по заправке- 14 679 963 тыс. рублей;
- выручка от услуги по хранению- 11 055 тыс. рублей;
- выручка от обслуживания при заправке -1 498 тыс. рублей;
- агентское вознаграждение – 1 360 тыс. рублей;

Строка 2120 Себестоимость продаж за 2020 год без учета НДС составила (8 104 227) тыс. руб.,

Строка 2120 Себестоимость продаж за 2019 год без учета НДС составила (13 123 348) тыс. руб.

#### 3.2

Строка 2100 Валовая прибыль за 2020 год составила 1 264 368 тыс. руб.

Строка 2100 Валовая прибыль за 2019 год составила 1 614 260 тыс. руб.

**3.3** С 01.01.2013 г. бухгалтерский учет ведется в программе 1С 8.

Программа позволяет учитывать коммерческие расходы в разрезе подразделений, поэтому все расходы учитываются на счете 44.

Строка 2210

Коммерческие расходы за 2020 год составили (1 124 779) тыс. руб., в т.ч.:

- услуги по заправке и содержанию топлива (972 965) тыс. рублей;
- расходы на оплату труда (42 121) тыс. рублей;
- расходы на рекламу (1 043) тыс. рублей;
- хозяйственные расходы (20 315) тыс. рублей;
- амортизация ОС – (45 826) тыс. рублей;
- налоги и сборы – (8 122) тыс. рублей;
- страховые взносы – (12 185) тыс. рублей;
- естественная убыль - (3 405) тыс. рублей;
- обслуживание автомобилей – 2 557 тыс. рублей;
- аренда машин и оборудования – 2 317 тыс. рублей;
- прочие коммерческие расходы – (13 923) тыс. рублей.

Коммерческие расходы за 2019 год составили (1 275 536) тыс. руб., в т.ч.:

- услуги по заправке и содержанию топлива (1 107 775) тыс. рублей;
- расходы на оплату труда (40 396) тыс. рублей;
- расходы на рекламу (845) тыс. рублей;
- хозяйственные расходы (19 422) тыс. рублей;
- амортизация ОС (49 336) тыс. рублей;
- налоги и сборы – (6 392) тыс. рублей;
- страховые взносы – (10 587) тыс. рублей;
- естественная убыль – (12 576) тыс. рублей;
- страхование залогов – (918) тыс. рублей;
- обслуживание автомобилей – (2 256) тыс. рублей;
- консультационные услуги – (758) тыс. рублей.

### 3.4

Проценты к получению за 2020 год по предоставленным займам составили 2 589 тыс. руб.

Проценты к получению за 2019 год по предоставленным займам составили 368 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2020 год по полученным займам составили (111 910) тыс. руб.

Проценты к уплате за 2019 год по полученным займам составили ( 140 778) тыс. руб.

### 3.5.

Прочие доходы на 31.12.2020 года в сумме 460 607 тыс. руб, в т.ч.:

Наименование	Сумма, тыс.руб. 2020 год
Доходы, связанные с продаж.( покупкой) валюты	253 913
Доходы от разницы стоимости возврата и фактич. стоимости тов.	1 033
Курсовые разницы	55 605
Доходы связанные с реализацией ОС и иных активов	127 000

Прочие доходы на 31.12.2019 года в сумме 546 157 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование	Сумма, тыс. руб. 2019 год
Прочие доходы связан. С реализац. Ценных бумаг	55 000
Доходы, связанные с реализацией ОС	500
Доходы от изменения базисного актива	16 970
Курсовые разницы	60 522

Прочие расходы за 2020 год составили в сумме (578 703)тыс. руб., в т.ч.:

Наименование	Сумма, тыс.руб. 2020 год
Расходы, связанные с реализацией ОС и иных активов	(1 311)
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	(12 257)
Курсовые разницы	(122 699)
Прочие расходы не уменьшающие налог на прибыль	(9 035)
Расходы, связанные с услугами банков	(2 608)
Расходы, связанные куплей (продажей) валюты	(258 210)

### 3.6.

Прочие расходы за 2019 год составили в сумме (710 695) тыс. руб., в т.ч.:

Наименование	Сумма, тыс. руб. 2019 год
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(110 187)
Расходы, связанные с куплей-продажей валюты	(419 347)
Курсовые разницы	(26 154)
Расходы от изменения базисного актива	(120 558)
Расходы не принимаемые	(11 984)
Расходы, связанные с реализацией ОС	(83)

## 2410 Текущий налог на прибыль

1. Переплата по налогу на прибыль на 31.12.2020 г составляет 1 723 тыс. руб.
2. Налог на прибыль за 2020 год составил (7 157) тыс. рублей.
3. Текущий налог на прибыль составляет ( 6 778) тыс. руб.
4. Отложенный налог на прибыль (379 ) тыс. руб.

Изменения ОНА в 2020 году 279 тыс. руб

Виды активов и обязательств	на 31.12.2019г.	Поступило	Выбыло	на 31.12.2020г.
Оценочные обязательства	0659	453	0	1 112
Основные средства	1 858	364	(531)	1692
Расходы будущих периодов	0	0	0	0
Товары	7		(7)	0
Убыток текущего периода	0	74 031	(74 031)	0
Итого	2 525	74 848	(74 570)	2 803

5. Изменение ОНО в 2020 г составляет (659) тыс. руб.

Виды активов и обязательств	на 31.12.2019г.	Поступило	Выбыло	на 31.12.2020г.
Основные средства	4 417	158	(815)	5 075
Товары	0	0	(0)	0
Итого	4.417	158	(815)	5 075

6. Переплата по налогу на прибыль на 31.12.2019 г составляет 3 368 тыс. руб.
7. Налог на прибыль за 2019 год составил (11 032) тыс. рублей.
- 9 Текущий налог на прибыль составил ( 11 091) тыс. рублей.
- 10 Отложенный налог на прибыль 59 тыс. руб.

Изменение ОНА в 2019 году составило 1 309 тыс.руб.

Виды активов и обязательств	на 31.12.2018г.	Поступило	Выбыло	на 31.12.2019г.
Кредиторская задолженность	0			0
Основные средства	1208	761	(111)	1 858
Расходы будущих периодов	0	0	0	0
Товары	7			7
Убыток текущего периода	0	11 961	(11 961)	0

периода				
Оценочные обязательства и резервы	0	659		659
Итого	1 215	13 381	(12 072)	2 525

11.Изменение ОНО в 2019 г составляет (1 250) тыс. руб.

Виды активов и обязательств	на 31.12.2018 г	Поступило	Выбыло	на 31.12.2019г.
Основные средства	3 167	1 434	(183)	4 418
Товары	0	0	(0)	0
Итого	3 167	1 434	(183)	4 418

### 3. Отчет об изменении капитала.

Чистая прибыль 2020 года составила 16 923 тыс. рублей.

Величина чистых активов на 31.12.2018г. составляет 661 115 тыс. рублей.

Чистая прибыль 2019 года составила 8 488 тыс. рублей.

Величина чистых активов на 31.12.2019г. составляет 644 192 тыс. рублей.

### 4. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств отражает денежные потоки в разрезе операций текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами.

Денежные потоки в отчете отражены без учета НДС за 2020 и 2019 годы.

Остаток денежных средств на 31.12.2020 года составил 15 712 тыс. руб.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации отсутствуют.

### 5. Перечень связанных сторон

Список связанных сторон ООО «ТЭК АЭРОФЬЮЭЛЗ» по состоянию на 31.12.2020 г.

Полное наименование дочернего общества	Характер отношений между аудируемым лицом и связанной стороной	Виды операций, осуществляемых между аудируемым лицом и связ. стороной

Полное наименование дочернего общества	Характер отношений между аудируемым лицом и связанной стороной	Виды операций, осуществляемых между аудируемым лицом и связ. стороной
Общество с ограниченной ответственностью «Аэрофьюэлз Групп»	Учредитель	Сделки: выплаты дивидендов, займы, услуги
Генеральный директор ООО «ТЗК АЭРОФЬЮЭЛЗ» Попов Ю.Н.	Единоличный исполнительный орган ООО «ТЗК АЭРОФЬЮЭЛЗ»	Заработная плата
Общество с ограниченной ответственностью Фирма «АЭРОФЬЮЭЛЗ ИНТЕРНЕСЕНЕЛ»	Связанная сторона	Сделки: займы
Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Аэрофьюэлз Инк»	Связанная сторона	Сделки: займы, аренда
Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОТЭК»	Связанная сторона	Сделки: займы
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ БЛАГОВЕЩЕНСК»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «ТЗК Иркутск»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Закрытое акционерное общество «Топливо-заправочная компания Кемерово»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ КУРГАН»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ НИЖНИЙ НОВГОРОД»	Связанная сторона	Сделки : прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз, займы
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ ПЕРМЬ»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «ТОПЛИВНАЯ ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ КОМПАНИЯ АЭРОФЬЮЭЛЗ»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ УЛАН-УДЭ»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз

Полное наименование дочернего общества	Характер отношений между аудируемым лицом и связанной стороной	Виды операций, осуществляемых между аудируемым лицом и связ. стороной
Закрытое акционерное общество «АЭРОФЬЮЭЛЗ УЛЬЯНОВСК»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ КАМЧАТКА»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Закрытое акционерное общество Фирма «ТРАНСПРОЕКТ»	Связанная сторона	
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ УСТЬ-КУТ»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «Аэроджет Толмачево»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ АЛТАЙ»	Связанная сторона	Договор представительства
Общество с ограниченной ответственностью Компания «АЭРОФЬЮЭЛЗ ВОСТОК»	Связанная сторона	Сделки: займы
Общество с ограниченной ответственностью Фирма «АЭРОФЬЮЭЛЗ УФА»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «ТЗК Киров»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «ТЗК Томск»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
АО «Аэрофьюэлз»	Связанная сторона	Сделки: поставка топлива для Шелл
ООО "АЭРОФЬЮЭЛЗ МАГАДАН"	Связанная сторона	
Компания «AEROFUELS OVERSEAS LIMITED»	Связанная сторона	Сделки: организация заправок иностранных судов по заявкам «AEROFUELS OVERSEAS
ООО «РУСОКСО»	Связанная сторона	

Список связанных сторон ООО «ТЭК АЭРОФЬЮЭЛЗ» по состоянию на 31.12.2019 г.

Полное наименование дочернего общества	Характер отношений между аудируемым лицом и связанной стороной	Виды операций, осуществляемых между аудируемым лицом и связ. стороной
Общество с ограниченной ответственностью «Аэрофьюэлз Групп»	Учредитель	Сделки: выплаты дивидендов, займы, услуги
Генеральный директор ООО «ТЭК АЭРОФЬЮЭЛЗ» Попов Ю.Н.	Единоличный исполнительный орган ООО «ТЭК АЭРОФЬЮЭЛЗ»	Заработная плата
Общество с ограниченной ответственностью Фирма «АЭРОФЬЮЭЛЗ ИНТЕРНЭШЕНЕЛ»	Связанная сторона	Сделки: займы
Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Аэрофьюэлз Инк»	Связанная сторона	Сделки: займы, аренда
Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОТЕК»	Связанная сторона	Сделки: займы
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ БЛАГОВЕЩЕНСК»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЭК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «ТЭК Иркутск»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЭК Аэрофьюэлз
Закрытое акционерное общество «Топливо-заправочная компания Кемерово»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЭК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ КУРГАН»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЭК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ НИЖНИЙ НОВГОРОД»	Связанная сторона	Сделки : прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЭК Аэрофьюэлз, займы
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ ПЕРМЬ»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЭК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «ТОПЛИВНАЯ ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ КОМПАНИЯ АЭРОФЬЮЭЛЗ»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЭК Аэрофьюэлз

Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ УЛАН-УДЭ»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Закрытое акционерное общество «АЭРОФЬЮЭЛЗ УЛЬЯНОВСК»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ КАМЧАТКА»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Закрытое акционерное общество Фирма «ТРАНСПРОЕКТ»	Связанная сторона	
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ УСТЬ-КУТ»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «Аэроджет Толмачево»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОФЬЮЭЛЗ АЛТАЙ»	Связанная сторона	Договор представительства
Общество с ограниченной ответственностью Компания «АЭРОФЬЮЭЛЗ ВОСТОК»	Связанная сторона	Сделки: займы
Общество с ограниченной ответственностью Фирма «АЭРОФЬЮЭЛЗ УФА»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «ТЗК Киров»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
Общество с ограниченной ответственностью «ТЗК Томск»	Связанная сторона	Сделки: прием, хранение, выдача в ВС по заявкам ТЗК Аэрофьюэлз
АО Аэрофьюэлз»	Связанная сторона	Сделки: поставка топлива для
Компания «AEROFUELS OVERSEAS LIMITED»	Связанная сторона	Сделки: организация заправок иностранных судов по заявкам «AEROFUELS OVERSEAS LIMITED»

Конечный бенефициарный владелец в группе компаний «Аэрофьюэлз» на 2019, 2018 гг.:

- Спиридонов Владимир Александрович – 50%;
- Спиридонов Александр Константинович – 50%.

## 6. Информация по связанным сторонам

**Полученные займы (сумма, тыс. руб.)**

Наименование компании	Сальдо на 01.01.20	Предоставлено	Погашено	Сальдо на 31.12.20
Aerofuels Overstas	347 673	127 652	( 52 300)	423 025

Наименование компании	Сальдо на 01.01.19	Предоставлено	Погашено	Сальдо на 31.12.19
Энерготек	24 460	375	(24 835)	
Аэрофьюэлз групп	382 514	29 304	(64 145)	347 673

**Займы выданные тыс. рублей (сумма без %):**

Наименование компании	Сальдо на 01.01.20г.	Выдано	Погашено	Сальдо на 31.12.20г.
Энерготек	40 00		(20 000)	20 000
Русоксо		18 000		18 000

**Оказание услуг для ООО «ТЭК Аэрофьюэлз» за 2020 год:**

Наименование компании	Оплачено услуг, тыс. руб.	Оказано услуг, тыс.руб.
ООО «Аэрофьюэлз - Ульяновск»	46 893	48 161
АО «Аэрофьюэлз»	253 199	252 215
ООО«Аэрофьюэлз - Благовещенск»	36 240	36 756
ООО «Аэрофьюэлз – Усть-Кут»	28 914	28 914
ООО «Аэропорт - Курган»	5 433	5 385
ООО «Аэрофьюэлз – Пермь»	66 051	73 659
ООО «Аэрофьюэлз - Уфа»	71 110	80 086
ООО «Аэрофьюэлз Камчатка»	339 714	343 459
ООО «ТЭК Иркутск»	11 615	12 646
ООО «Аэрофьюэлз – Улан-Удэ»	66 800	64 338
ООО «Аэрофьюэлз Нижний-Новгород»	31 200	31 200
ООО «ТЭК Кемерово»	30 308	31 605
Аэрофьюэлз Групп	4 185	4 185

Аэрофьюэлз Инк	28 525	28 525
ТЗК Киров	26 282	26 298
ТДК Аэрофьюэлз	30 222	33 068
ТЗК Томск	11 615	12 646

Реализация авиакеросина тыс. рублей за 2020 год :

Наименование компании	Задолженность в пользуАО «Аэрофьюэлз» ТЗК 01.01.20г.	Выдано	Погашено	Задолженность в пользу ТЗК «Аэрофьюэлз» 31.12.20г.
АО «Аэрофьюэлз»	177 990	1 321 749	(1 080 102)	241 346

**Оказание услуг для ООО «ТЗК Аэрофьюэлз» за 2019 год:**

Наименование компании	Оказано услуг, тыс. руб.	Оплачено услуг, тыс. руб.
ООО «Аэрофьюэлз - Ульяновск»	38 015	38 015
ООО «Аэрофьюэлз - Алтай»		
ООО «Аэрофьюэлз - Благовещенск»	39 335	39 335
ООО «Аэрофьюэлз – Усть-Кут»	28 812	28 800
ООО «Аэрофьюэлз - Курган»	9 400	3 372
ООО «Аэрофьюэлз – Пермь»	82 080	82 080
ООО «Аэрофьюэлз - Уфа»	98 398	97 848
ООО «Аэрофьюэлз Камчатка»	447 842	447 415
ООО «ТЗК Иркутск»	175 360	175 094
ООО «Аэрофьюэлз – Улан-Удэ»	106 965	104 934
ООО «Аэрофьюэлз Нижний-Новгород»	31 200	31 200
ООО «ТЗК Кемерово»	32 837	32 836
Аэрофьюэлз Групп	4 185	4 185
Аэрофьюэлз Инк	245	245
ТЗК Киров	28 111	28 065
ТДК Аэрофьюэлз	32 552	32 552
ТЗК Томск	11 527	11 527
АО «Аэрофьюэлз»	185 827	185 827

Реализация авиакеросина тыс. рублей за 2019 год :

Наименование компании	Задолженность в пользу Шелл 01.01.19г.	Выдано	Погашено	Задолженность в пользу ТЗК 31.12.19г.
АО «Аэрофьюэлз»	92 784	3 356 806	(3 202 374)	

--	--	--	--	--

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу ООО «ТЭК Аэрофьюэлз» за 2020 год составили:

- оплата труда 8 477 тыс. руб.
- страховые взносы с вознаграждений 2 332 тыс. руб.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу ООО «ТЭК Аэрофьюэлз» за 2019 год:

- составили:
- оплата труда 7 897 тыс. руб.
  - страховые взносы с вознаграждений 2 162 тыс. руб.

#### **7. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Попов Ю.Н.

20.03.2020г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**Об учетной политике Общества с ограниченной ответственностью**  
**«ТЭК Аэрофьюэлз» на 2021г.**

При осуществлении бухгалтерского учета использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «ТЭК Аэрофьюэлз» осуществляется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Налоговым кодексом РФ (части 1-ая и 2-ая);
- ФЗ от 06.12.11г. № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019г.) «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н (ред. 11.04.2018г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерского отчетности в РФ»;
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)");
- Приказ Минфина РФ от 06.07.99 №43н (ред. 08.11.2010г. с изм. от 29.01.2018г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);
- Приказ Минфина РФ от 15.11.19 №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019);
- Приказ Минфина РФ от 30.03.01 №26н (ред. 16.05.2016г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);
- Приказ Минфина РФ от 06.05.99 №32н (ред. 27.11.2020г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «Доходы организации» (ПБУ 9/99);
- Приказ Минфина РФ от 06.05.99 №33н (ред. 06.04.2015г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99);
- Приказ Минфина РФ от 27.12.07 №153н (ред. 16.05.2016г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007);
- Приказ Минфина РФ от 06.10.08 №107н (ред. 06.04.2015г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам » (ПБУ 15/2008);
- Приказ Минфина РФ от 19.11.02г. №114н «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);
- Приказ Минфина РФ от 10.12.02 №126н (ред. 06.04.2015г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02);
- Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н (ред. 06.04.2015г.) «Об утверждении Положения по ведению Бухгалтерского учета «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).
- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №143н (ред. 27.11.2020г.) «Об утверждении Положения по Бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).
- ФЗ от 29.11.14г. №382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ».

Организация ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера. Учет деятельности всего предприятия, в том числе и филиалов, ведется бухгалтерией головного предприятия.

**Бухгалтерский раздел учетной политики:**

1. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках, если иное не предусмотрено налоговым законодательством в отношении учета налогов. Технология обработки учетной информации определена правилами документооборота, что отражено в **приложении №3**,

- рабочим планом счетов - **приложение №4**, формами первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм и формами, разработанными на предприятии по которым не предусмотрены типовые формы, а также документом определяющим перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов. Все формы бухгалтерского учета утверждаются руководителем предприятия.
2. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие, может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма 10% и более от показателя статьи.
  3. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала или отчете о движении денежных средств на 10% и более.
  4. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. П4 ПБУ 1/2008 , ФЗ-402, формы бухгалтерской отчетности в соответствии п.1 приказа ббн, письмо Минфина РФ от 02.07.2010г.
  5. Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражаются в разделе 11 « Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
  6. В бухгалтерском балансе суммы авансов выданных и предварительных оплат полученных, отражаются за вычетом НДС (письмо Минфина России от 09.01.13г. № 07-02-18/01).
  7. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (сумма основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных займов отражаются также заемные обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные долгосрочные займы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.
  8. Для предоставления участникам общества и банку – кредитору промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.
  9. Виды деятельности:
    - **основным** видом деятельности является оптовая торговля авиационным керосином.

Выручка предприятия складывается из стоимости реализуемого товара (авиационного керосина) и его неотъемлемой части (услуги по заправке в крыло самолета) и признается с момента отгрузки. Оформляется формой ТОРГ-12 или УПД . Часть выручка от реализации авиационного керосина облагается НДС по ставке 20%, часть по ставке 0%. Ежемесячно определяется доля выручки по ставе 20% и 0%.

    - предоставление ОС и ТМЦ в аренду.

Выручка от сданных в аренду ОС и ТМЦ признается ежемесячно и оформляется Актом выполненных работ или УПД

    - хранения авиационного керосина на складах предприятия.

Выручка от оказанных услуг по хранению признается ежемесячно и оформляется Актом выполненных работ.

- выручка от реализации иного имущества (ОС и т.д.).

10. Доходы и расходы по основным видам деятельности отражаются на счете 90. Косвенные расходы (общехозяйственные расходы) на счете 44, прочие доходы и расходы на счете 91.
11. Факт совершения хозяйственной операции относится к тому отчетному периоду, в котором он имел место, не зависимо от срока оплаты. Коммерческие расходы, издержки обращения, расходы, составляющие себестоимость продукции признаются полностью в отчетном периоде их признания. П.9 ПБУ 10/99.
12. Расходы будущих периодов списываются равномерно в соответствии с п.65 Положения №34н. к расходам будущих периодов относится убыток от реализации ОС. Период списания соответствует не погашенному сроку амортизации.
13. На балансе предприятия находится имущество, принадлежащее предприятию. Отдельным ОС является и то, которое может быть использовано только в комплексе с другими, но жестко не привязано к определенному объекту. При наличии, у одного объекта нескольких частей (при наличии документации, позволяющей сформировать объект), каждая часть учитывается как самостоятельный объект.
14. ОС стоимостью менее 40000-00 руб. учитываются по статье «Материалы» и в полном объеме списываются на расходы в месяце приобретения. ОС стоимостью в налоговом учете 100000-00 рублей или меньше списываются на расходы в налоговом учете единовременно.
15. ОС, по которым проводилась реконструкция, дооборудование, модернизация увеличивают свою первоначальную стоимость на документально подтвержденную величину понесенных затрат. Срок полезного использования модернизированного ОС по решению комиссии может быть пересмотрен.
16. Норма амортизации ОС и НА, устанавливается исходя из оптимально полезного срока их использования. Постановление Правительства от 01.01.2002г. №1. Амортизация начисляется линейным способом, без применения повышающих коэффициентов.
17. В стоимость ОС и НА, включаются все расходы, связанные с их приобретением. Затраты на текущий ремонт включаются в расходы отчетного периода.
18. Переоценка ОС на добровольной основе не производится.
19. На балансе предприятия имеются арендованные ОС, учет которых ведется на забалансовых счетах по стоимости аренды за год.
20. Учет ОС ведется по каждому филиалу отдельно.
21. Амортизационные расходы учитываются по каждому филиалу отдельно.
22. Амортизация ОС после модернизации (реконструкции, дооборудования) рассчитывается исходя из остаточной стоимости ОС с учетом понесенных затрат и нового (оставшегося или вновь принятого) срока использования.
23. Приобретаемые материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости с учетом расходов на приобретение и списываются по средней себестоимости однородных материалов.
24. Изменения в учетной политике в соответствии с применением федерального Стандарта Бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после применения настоящего Стандарта (с 2021 года).
25. Учет всех видов материально-производственных запасов ведется по однородным группам и по каждому филиалу отдельно. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесцениванием запасов. Под сумму обесценивания запасов организация создает резерв. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за

вычетом сформированного резерва. Сформированные под обесценивание запасов резервы, могут корректироваться в сторону уменьшения или увеличения до фактической себестоимости.

26. Спецодежда учитывается в составе оборотных активов на счете 10. Спецодежда стоимостью менее 40 тыс. рублей, со сроком службы более 12 месяцев включается в состав материальных расходов единовременно в момент передачи ее в эксплуатацию. Спецодежда, сроком эксплуатации более 12 месяцев и переданная в эксплуатацию, учитывается на счете Мц. 2 по каждому сотруднику. Для учета движения спецодежды на предприятии используются как унифицированные формы учета первичных документов, так и разработанные на предприятии.
27. Товары, приобретаемые для продажи, отражаются на счетах по стоимости приобретения с учетом доставки (и иных расходов, связанных с транспортировкой) и списываются по средней себестоимости исходя из скользящей оценки по местам хранения. При транспортировке товаров в арендованных цистернах, стоимость возврата порожних цистерн до станции приписки, включается в покупную цену товара.
28. Сумма технологических потерь и естественной убыли в пределах норм, учитывается в соответствии с отраслевыми нормами, принятыми в Гражданской Авиации.
29. Учет затрат на реализацию в течение отчетного периода (налогового) осуществляется способом деления затрат на прямые и косвенные.

Прямыми расходами являются:

- затраты на приобретение товаров, материалов, услуг, необходимых для уставной деятельности.

Косвенными расходами предприятия являются расходы, осуществленные в отчетном периоде и перечисленные в **приложении №1**. К косвенным расходам относятся налоги, такие как налог на имущество, водный налог, транспортный налог, земельный налог.

К косвенным расходам относится возмещение затрат, связанных с сверхнормативным простоем вагонов и использованием ж/д путей при неритмичных отгрузках товара поставщиками. Косвенные расходы распределяются между объектами калькулирования пропорционально объемам соответствующего дохода в суммарном объеме всей выручки.

-командировочные расходы учитываются в соответствии со ст.168 Трудового кодекса РФ, на основании приказа по предприятию, приложения к учетной политике, определяющего порядок и размеры возмещаемых расходов и подтверждающих документов.

-прочие расходы отражаются на счете 91 и отражены в **приложении №2**.

Прочие доходы в Отчете о прибылях и убытках (статья «доходы (расходы), связанные с куплей (продажей) валюты») отражаются за минусом прочих расходов. П18.2 ПБУ 9/99 ип.21.2 ПБУ 10/99.

30. Резервы по сомнительным долгам создаются. Резерв используется для списания долгов, признанных безнадежными. Если выявляются изменения в дебиторской задолженности, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам, величина сформированного резерва корректируется. Общая сумма резерва ограничена 10% выручки текущего периода. Создается резерв на предстоящую оплату отпусков в соответствии с расчетом по методике (Приложение №5). Величина резерва в связи с оплатой предстоящих отпусков определяется ежемесячно. Начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет сформированных резервов.
31. Финансовыми вложениями предприятия являются, ценные бумаги других организаций, займы предоставленным другим предприятием. Доходной частью от ценных бумаг других предприятий являются дивиденды. Доходной частью от предоставленных займов, являются

проценты. Аналитический учет финансовых вложений ведется по контрагентам и договорам. Предоставление заемных средств осуществляется под %. Проценты к получению начисляются ежемесячно по статье « Прочие доходы». Проверка на обесценивание финансовых вложений проводится один раз в год на 31.12. отчетного года. Рыночная стоимость финансовых вложений определяется путем деления чистых активов акционерного общества на общее кол-во акций и умножением на кол-во собственных акций.

32. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные со страхованием имущества и убытки от реализации ОС.
33. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства. Заемные средства могут быть возвращены досрочно частично или в полном объеме, в соответствии с условиями договоров.
34. Валютные заемные средства могут использоваться организацией на пополнение оборотных средств, в соответствии с договорными условиями. Проценты по займам относятся на прочие расходы.
35. Кредиты банков используются на пополнение оборотных средств, в соответствии с условиями договоров. Проценты по кредитам относятся на прочие расходы. По статье проценты по кредитам отражается лимит задолженности за неиспользованный кредит. Единовременная комиссия за выдачу кредита относится на статью прочие расходы.
36. НДС к уплате начисляется в полном объеме с выручки за реализованные товары, а возмещение осуществляется в части полученных материальных ценностей и оказанных услуг при наличии счетов-фактур. По иностранным компаниям ставка НДС определяется условиями договоров. Выручка по ставке 0% отражается в декларации по НДС по мере поступления таможенных деклараций. Возмещение НДС от затрат в части полученных материальных ценностей и оказанных услуг, относящихся к выручке по ставке 0%, производится в полном объеме на общих основаниях.
37. По филиалам бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010.
38. Учет ведется с использованием программного продукта 1С.
39. Выплаты в виде дивидендов учредителю могут выплачиваться как по итогам года, так и в течение отчетного периода по решению учредителя.
40. Пересчет средств, полученных из иностранных источников, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю.
41. Курсовые разницы от пересчета иностранной валюты относить на статью «Прочие доходы и расходы».
42. Проводить инвентаризацию ТМЦ (авиакеросина) в обязательном порядке (в портах хранения, по решению руководителя предприятия) в случаях, установленных действующими нормативными документами. Порядок и сроки инвентаризации определяются приказом по предприятию и методикой проведения инвентаризации. Инвентаризация ОС и малоценных ОС, проводится один раз в 3 года.
43. Поручительства для организаций предоставляются на возмездной основе, 0,001% от суммы обязательств, за которые организация выступает поручителем. Выплата дохода осуществляется по окончании действия договора поручительства.

44. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (доходе) по налогу на прибыль, постоянных налоговых расходах и доходах, временных разниц, в виде доходов и расходов, на основании декларации по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах, формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Постоянные и временные доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные доходы и расходы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств. Величина текущего налога на прибыль соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.
45. В составе прочих оборотных активов включаются авансы, выданные под приобретение материалов и строительство, долгосрочная дебиторская задолженность по договорам купли-продажи, долгосрочная дебиторская задолженность в части процентов, начисленных по выданным займам.

### **Раздел учетной политики для целей налогообложения**

Налоговый учет ведется параллельно со счетами бухгалтерского учета.

Регистры налогового учета формируются параллельно с регистрами бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета.

1. Организация ведет отдельный учет операций облагаемых НДС по ставке 20% и по ставке 0%. Датой реализации для исчисления НДС является дата начисления выручки за отгруженную продукцию. Датой реализации для исчисления НДС по ставке 0% признается дата в соответствии со ст.165 НК. (пакет документов, в том числе таможенная декларация, подтверждающая вывоз товара за границу РФ).
2. Ежемесячно определяется соотношение совокупных расходов на приобретение и реализацию имущественных прав и товаров не подлежащих налогообложению к, общей величине совокупных расходов на приобретение и реализацию имущественных прав и товаров. Данное соотношение не должно превышать 5% .
3. Признание доходов для целей исчисления налога на прибыль, производится одновременно с бухгалтерским учетом и осуществляется по мере начисления в момент предъявления расчетных документов за отгруженную продукцию.
4. Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными и отражаются параллельно с бухгалтерским учетом.
5. Расходы для целей налогового учета делятся на прямые и косвенные. Учет прямых и косвенных расходов ведется на регистрах налогового учета параллельно с регистрами бухгалтерского учета. Косвенные расходы для целей налогового учета могут отличаться на величину временных разниц, возникших при начислении амортизации по ОС подвергшихся модернизации (реконструкции, доработке).
6. Суммы технологических потерь и естественной убыли в пределах норм, в целях налогообложения прибыли учитываются в соответствии с отраслевыми нормами, принятыми в Гражданской Авиации и отражаются параллельно с бухгалтерским учетом.
7. Критериями распределения сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджет муниципальных образований по месту нахождения организации, и ее обособленных подразделений являются: удельный вес расходов на оплату труда и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период. При транспортировке товаров в арендованных цистернах, стоимость возврата порожних цистерн до места приписки, включается в покупную цену товаров.

8. ОС, стоимостью менее 100000-00 руб., в расходы по налоговому учету не включаются. ОС стоимостью 40 тыс. рублей включительно, списываются единовременно в полном объеме единовременно при вводе в эксплуатацию, а имущество стоимостью более 40 тыс. рублей – в течение срока его полезного использования.
9. Амортизационные начисления по ОС и НА производятся линейным методом. Специальные коэффициенты, ускоряющие начисление амортизации не применяются. Срок полезного использования модернизированного ОС по решению комиссии может быть пересмотрен. Норма амортизационной стоимости  $= 1/\text{срок полезного использования в месяцах (без изменения)} * 100\%$ . Амортизационная премия не применяется.
10. Приобретаемые товары и материалы учитываются по фактической себестоимости, включая расходы по доставке до складов в соответствии со статьей 320 НК РФ, списываются по средней цене, исходя из скользящей оценки, по местам хранения и отражаются параллельно с бухгалтерским учетом. Резервы под обесценивание запасов не создаются. Для целей налогообложения ведется отдельный учет сумм «входного» НДС.
11. Командировочные, представительские и рекламные расходы в целях налогообложения списываются в пределах установленных законодательством норм и отражаются параллельно с бухгалтерским учетом.
12. Расходы, не подтвержденные документально и не связанные с прямой деятельностью предприятия в целях налогообложения прибыли не учитываются, а отражаются параллельно с бухгалтерским учетом.
13. Проценты к получению от предоставленных займов начисляются ежемесячно.
14. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам, любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, в целях налогообложения прибыли, признаются прочими расходами, с учетом особенностей предусмотренных ст. 269 НК РФ. (выданы в одинаковой валюте; выданные на те же сроки (год и менее); выданные под проценты; выданные в сопоставимых объемах (до 10 млн. включительно). Проценты по долговым обязательствам учитываются в расходах исходя из фактической ставки, если иное не предусмотрено договором. Расходы по контролируемым сделкам (в соответствии с разделом V.I НК) начисляются, исходя из положений пунктов 1.1-1.3 статьи 269 НК РФ.
15. Резервы по сомнительным долгам, связанные с просроченной дебиторской задолженностью, создаются. Резерв используется для списания долгов, признанных безнадежными. Общая сумма резерва ограничена 10% выручки текущего периода. Создаются резервы под оплату предстоящих отпусков. Учет ведется на регистрах бухгалтерского учета, с учетом отражения необходимой информации для налогового учета.
16. Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них подоходного налога отражается в налоговом регистре «Расчетная ведомость предприятия».
17. Товарно-материальные ценности, приобретенные для реализации по ставке 0%, списываются на расходы в части полученных материальных ценностей и оказанных услуг при наличии счетов-фактур.
18. В организации ведется отдельный учет ОС, являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество и не являющихся таковыми.
18. Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются в соответствии с п.2 ст.286 гл.25 НК РФ. 1. Сумма ежемесячных авансовых платежей в первом квартале текущего года принимается равной сумме авансовых платежей в третьем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа во втором квартале текущего периода, принимается равной сумме авансового платежа исчисленного за 2 квартала минус сумма авансовых платежей за первый

квартал текущего периода. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются – квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

19. Суммы НДС, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства или реализации товаров (работ, услуг) и операциям, реализация которых облагаются по ставке 0 %, определяется в соответствии с п.10 ст. 165 НК. РФ.

### **Главному бухгалтеру**

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

2. Обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством.

3. При ведении бухгалтерского и налогового учета обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

4. Обеспечить возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим налоговым законодательством.

5. При формировании затрат на выполнение работ, услуг руководствоваться гл. 25 НК РФ.

6. Для организации бухгалтерского и налогового учета определить сроки составления документов, правила внесения исправлений, порядок восстановления и переоформления документов, правила хранения бухгалтерских документов, используемые сокращения и т.п. (п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

### **Порядок применения ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Предполагается, что выбранные способы ведения налогового учета будут применяться последовательно от одного налогового периода до другого.
2. Изменения в учетной политике могут иметь место в случаях: изменения налогового законодательства РФ, изменения применяемых методов учета.
3. Вносить дополнения в принятую учетную политику организации допускается в случае осуществления нового вида деятельности.

Генеральный директор

Попов Ю.Н.

Главный бухгалтер

Долматова Г.Н.