

**ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МАРИТАЙМ АССИСТАНС»
ЗА 2020 Г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2019 ГОДУ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	4
4.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»	4
4.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
4.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
4.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
4.4.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	6
4.5.	ЗАПАСЫ	6
4.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
4.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
4.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	7
4.9.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	7
4.10.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	8
4.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
4.12.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	8
4.13.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
5.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.	8
5.1.	ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	9
5.2.	РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	9
5.3.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ.	10
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
5.5.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
6.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	11
7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
8.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	12
9.	КРУПНЫЕ СДЕЛКИ	12
10.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Маритайм Ассистанс» подготовлены в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, применимыми к составлению отчетности за 2019 год.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Маритайм Ассистанс». Дата государственной регистрации предприятия 28 февраля 2015 года, ОГРН №1157746142960, ИНН 7718075252, КПП 770301001, ОКПО 41548862, ОКВЭД 52.29

Место нахождения общества: 129090, г. Москва, Олимпийские проспект дом 14, комната 608, этаж 6

Основные виды деятельности Компании в 2020 г.

- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Лицензии:

Общество не имеет лицензий.

Филиалы и представительства:

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работников Компании в 2020 г. – 5 человек, среднегодовая численность в 2019 г. - 7 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2020 ГОДУ

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

План счетов бухгалтерского учета.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

С целью формирования показателей «Отчета о финансовых результатах» операции от покупки/продажи валюты отражаются свернуто.

Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей.

В отчетном году Компания не осуществляла корректировку сравнительных показателей для целей сопоставимости

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

Изменений учетной политики и вступительного баланса на 01.01.2020 г. в связи с изменением законодательства не производилось.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В 2020 г. Компания не получала безвозмездно объекты основных средств.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В 2020 году целевые кредиты на приобретение основных средств не привлекались.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация и частичная ликвидации объектов основных средств в 2020 году не производилась.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено в таблице №1:

Таблица №1

Основные средства	Стоимость на 31.12.20	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.19	Стоимость на 31.12.18
Всего	134	-	-	134	134
Офисное оборудование	134	-	-	134	134
Транспортные средства	-	-	-	-	-

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена в таблице №2:

Таблица №2

Сумма начисленной амортизации	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Всего	134	124	82
Офисное оборудование	134	124	82
Транспортные средства	-	-	-

4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На начало и конец отчетного периода у Компании отсутствуют нематериальные активы

4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В 2020 году Компания не приобретала финансовые вложения по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами и не получала финансовых вложений на безвозмездной основе.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В составе финансовых вложений организации не имеется финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

На конец 2020 года наличие признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (акции, доли), долгосрочные выданные займы, со сроком погашения более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся займы, выданные третьим лицам, без учета начисленных к получению процентов со сроком погашения менее 12 месяцев. Беспроцентные займы, выданные третьим лицам, к финансовым вложениям не относятся и учитываются на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены в таблице №3

Таблица №3

Показатель	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Доли в уставных капиталах других организаций	-	10	95
Акции	-	-	-
Итого долгосрочных финансовых вложений (стр. 1170 Ф №1)	-	10	95

4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Состав отложенных налоговых активов представлен в таблице №4

Таблица №4

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Убыток от хозяйственной деятельности	13 596	12 225	11 896
Итого отложенные налоговые активы (стр. 1180 Ф №1)	12 225	11 896	7 249

4.5. ЗАПАСЫ

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по средней стоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены в таблице №5:

Таблица №5

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Материалы, в т.ч.	2	2	22
Инвентарь и хоз.принадлежности	2	2	22
Итого запасы (стр. 1210 Ф.№1)	2	2	22

4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочной дебиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) представлена в таблице №6:

Таблица №6

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Дебиторская задолженность всего (стр. 1230 Ф.1):	155 156	336 861	310 363
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (в т.ч. авансы выданные)	152 007	334 305	308 344
Прочая дебиторская задолженность, всего, в т.ч.		2 556	2 019
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	3 147	2 514	1 957
Расчеты с подотчетными лицами	2	2	1
Прочая дебиторская задолженность	0	40	61

4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее одного месяца, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблице №7:

Таблица №7

Показатели:	31.12.20	31.12.19	30.12.18
Расчетные счета	105	862	824
Валютные счета	0	741	1 651
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 Ф. №1)	105	1 603	2 475

4.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов представлен в таблице №8

Таблица №8

Показатели:	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Расходы будущих периодов	49 812	11	55
НДС налогового агента	9 982	9 982	1 541
Денежные документы	-	-	70
Итого прочие оборотные активы (стр. 1260 Ф. №1)	59 794	9 993	1 666

4.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала на конец отчетного года составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В течение отчетного года увеличения и уменьшения уставного капитала не происходило

Таблица №9

	Уставный капитал
На 31 декабря 2020 г. (стр.1310 Ф №1)	10
На 31 декабря 2019 г. (стр.1310 Ф №1)	10
На 31 декабря 2018 г. (стр.1310 Ф №1)	10

Структура участников на 31 декабря 2020 г. представлена следующим образом:

Таблица №10

Участники	Доля владения
Жирноклеев В.А.	100%
Итого	100%

4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В отчетном 2020 году Общество не осуществляло распределение чистой прибыли в размере. Размер чистой нераспределенной прибыли представлен в таблице №11

Таблица №11

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Ф.1):	(63 185)	(57 656)	(56 331)

4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество не имеет долгосрочной кредиторской задолженности со сроком погашения свыше 12 месяцев.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения менее 12 месяцев) по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. приведена в таблице №12:

Таблица №12

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Кредиторская задолженность всего (стр. 1520 Ф.1):	293 506	408 987	372 560
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (в т.ч. авансы полученные)	293 272	408 894	372 157
Прочая кредиторская задолженность в т.ч.	234	93	403
Текущая задолженность по заработной плате	134	93	87
Текущая задолженность по налогам и сборам	100	-	286
Задолженность перед подотчетными лицами	-	-	30

4.12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Общество не имеет долгосрочных обязательств по банковским кредитам и полученным займам.

Общество не имеет краткосрочной кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам.

4.13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Таблица №13

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Наименование обязательства (стр. 1550 Ф.1):	-	-	840
НДС налогового агента	-	-	840
Итого прочие обязательства (стр. 1550 Ф.1)	-	-	840

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей

5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от транспортно-экспедиторской деятельности;
- выручка от оказания прочих услуг.

Информация о выручке, себестоимости и валовой прибыли представлена в таблице №14.

Таблица №14

Период	Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (без НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль	Управленческие и коммерческие расходы	Прибыль до налогообложения	Чистая прибыль
2020 год	5 872	(3 824)	2 048	(10 857)	(6 852)	(5 527)
2019 год	200 072	(185 364)	14 708	(26 274)	(1 644)	(1 325)

В течение отчетного года Компания не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

5.2. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В соответствии с утвержденной учетной политикой расходы Общества делятся на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров в рамках основной деятельности. Прямые расходы учитываются в составе себестоимости работ, услуг.

Основными статьями затрат в себестоимости являются: расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по транспортно-экспедиторской деятельности.

Состав себестоимости проданных товаров, работ, услуг в разрезе элементов затрат представлен в таблице №15:

Таблица №15

Расходы, учитываемые в себестоимости	2020	2019
Расходы по морским перевозкам	-	430
Расходы по ж/д перевозкам	3 824	180 811
Себестоимость проданных товаров	-	3 974
Прочие затраты	-	148
Итого затрат (стр. 2120 Ф.2)	3 824	185 364

К косвенным расходам относятся коммерческие, общехозяйственные и административные затраты, которые включаются в состав управленческих расходов. Основные статьи затрат в управленческих расходах составляют: заработная плата управленческого персонала, включая страховые взносы с ФОТ, аренда офисных помещений, бухгалтерское обслуживание.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Состав управленческих расходов представлен в таблице №16:

Таблица №16

Управленческие расходы	2020	2019
Затраты на оплату труда	8 235	10 353
Страховые взносы	1 583	2 566
Амортизационные отчисления	10	42
Аренда офиса	266	372
Информационные, консультационные, нотариальные, юридические услуги	103	38
Командировочные расходы	-	-
Прочие затраты	660	540
Итого управленческие расходы (стр. 2220 Ф.2)	10 857	13 911

5.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ.

Доходами по полученным процентам являются проценты, полученные от размещения денежных средств в краткосрочные и долгосрочные банковские депозиты, а также проценты на остаток по банковским счетам, а также проценты, подлежащие получению по процентным ценным бумагам и займам, выданным третьим лицам.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

В таблице № 16 представлена информация о суммах, начисленных к уплате и получению процентов по кредитным договорам и договорам займа

Таблица №17

Показатель	2020	2019
Строка 2320 «Проценты к получению»	-	388
Строка 2330 «Проценты к уплате»	-	-

5.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице № 18:

Таблица №18

Показатель	2020	2019
Курсовые разницы	14 743	33 776
Доходы от продажи долей, акций	2 625	195
Доход от реализации основных средств и прочего имущества	-	-
Доход от реализации права требования	-	15 580
Прочие доходы	2 592	70
ИТОГО (стр.2340 «Прочие доходы»)	19 960	49 621

Состав прочих расходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице № 19:

Таблица №19

Показатель	2020	2019
Курсовые разницы	17 045	20 883
Убыток от продажи валюты	40	487
Услуги банка	107	1 425

Стоимость реализованных долей, акций	10	1 202
Стоимость уступленного права требования	-	15 580
Стоимость реализованных основных средств, прочего имущества	-	-
Прочие расходы	801	12 872
ИТОГО (стр.2350 «Прочие расходы»)	18 003	52 449

5.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях определения налога на прибыль Компания применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 11.02.2008 N 23н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется по видам возникающих разниц в целом на последний день отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль плюс Единый налог при УСН

Информация о расчете налога на прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», представлена в таблице № 20:

Таблица №20

№ стр.	Наименование показателя	2020	2019
1	Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(6 852)	(1 644)
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (стр.1x20%)	(1 371)	(329)
3	Постоянные налоговые активы	-	-
4	Постоянные налоговые обязательства	-	-
5	Увеличение отложенных налоговых активов	-	-
	<i>Убыток текущего финансового года</i>	1 371	329
6	Увеличение отложенных налоговых обязательств	-	-
7	Текущий налог на прибыль (стр. 2410 Ф.2)	0	0

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

На забалансовых счетах Компании отражена информация о стоимости полученного по договорам аренды. Учет полученного по договорам аренды имущества ведется в количественном выражении.

Компания на конец отчетного года не имеет, выданных поручительств за третьих лиц, а также банковских гарантий.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2020, 2019 и 2018 годы представлено в таблице №21:

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Резерв по сомнительным долгам всего:	11 084	11 084	11 084
Резерв по сомнительным долгам	11 084	11 084	11 084

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются ее аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации. Операции со связанными сторонами осуществляются в ходе обычной хозяйственной деятельности, строго в интересах Компании и согласно действующему законодательству. Операции со связанными сторонами не сопряжены с рисками существенного искажения финансовой отчетности.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31.12.2020 является Деньшева И.В.

В отчетном периоде Общество операций со связанными сторонами не осуществляло.

9. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

Крупные сделки Компании осуществляются только с одобрения Единственного участника Общества в соответствии с законодательством.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты и до утверждения годового баланса у Компании не было.

Генеральный директор



И.В. Деньшева

23.03.2021