



## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

### АО «Малая Судоходная Компания»

#### Содержание

<b>I. Общие сведения</b>
1.1. Сведения об организации
1.2. Сведения о численности сотрудников
1.3. Акционерный капитал
1.4. Органы управления и контроля
1.5. Сведения о Реестродержателе (Регистраторе)
1.6. Сведения об аудиторе
1.7. Наличие лицензий у Общества
1.8. Сравнительные сведения о сумме налогов, уплаченных в бюджет
<b>II. Отдельные аспекты учетной политики</b>
2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности
2.2. Внеоборотные и оборотные активы
2.3. Основные средства
2.4. Аренда
2.5. Финансовые вложения
2.6. Материально-производственные запасы
2.7. Затраты на производство
2.8. Задолженность покупателей и заказчиков
2.9. Уставный и резервный капитал
2.10. Кредиты и займы полученные
2.11. Отложенные налоги
2.12. Инвентаризация активов и обязательств
2.13. Изменения в учетной политике
<b>III. Пояснения к отчетности</b>
3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу. Актив.
Нематериальные активы
Основные средства
Незавершенные капитальные вложения
Долгосрочные финансовые вложения
Запасы
Дебиторская задолженность
Финансовые вложения
Прочие оборотные активы
3.2. Пояснения к бухгалтерскому балансу. Пассив.
Капиталы и резервы

Заемные средства
Кредиторская задолженность
Оценочные обязательства
Прочие обязательства
3.3. Пояснения к отчету о финансовых результатах
Расчет налога на прибыль
3.4. Пояснения к отчету о движении денежных средств
3.5. Раскрытие информации по неиспользованным положениям по бухгалтерскому учету
<b>IV. Перечень лиц, признаваемых управленческим персоналом по должностям</b>
Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых АО «МАСКО» основному управленческому персоналу
<b>V. Информация об обеспечении обязательств и платежей, полученных в 2020 году АО «МАСКО»</b>
<b>VI. Судебные разбирательства</b>
<b>VII. События после отчетной даты</b>
<b>VIII. Условные обязательства и условные активы</b>



## **I. Общие сведения.**

### **1.1. Сведения об организации.**

Акционерное общество «Малая Судоходная Компания» создано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом РФ.

Полное (сокращенное) официальное наименование Общества на английском языке:

Joint Stock Company «Small Shipping Company» (JSC «MASCO»).

Учредителями (участниками) являются два юридических лица, имеющие 40,005% акций Общества, в том числе:

- АО «Мурманский морской торговый порт» - 40%;
- «Спешиалайзд Проджект Инвестментс Б.В. (SPI BV)» (Нидерланды) – 0,005%;
- Физические лица в количестве 33 человек, имеющие 59,995% акций Общества, в том числе: с долей более 5%:
- Киселев Сергей Александрович – 20,667%;
- Лейнов Сергей Андреевич – 20,492%;
- Шуварин Николай Николаевич – 14,449%.

Общество зарегистрировано Администрацией г. Мурманска Решением № 831 от 01.06.95 г., о чем выдано Свидетельство о государственной регистрации предприятия за № 1147/2610.

Юридический и фактический адрес: 183038, г. Мурманск, улица Привокзальная, дом 26.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 10 октября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером **1025100844658**, свидетельство о государственной регистрации серия 51 № 000513442.

Общество состоит на налоговом учете по месту своего нахождения в Инспекции ФНС России по городу Мурманску Мурманской области, идентификационный номер налогоплательщика **5192704092** присвоен 25 мая 2006 г., свидетельство серия 51 № 000829656.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Срок действия Общества – неограничен.

В связи с тем, что Общество публично не размещает акции, а также в связи с изменением с 14 марта 2016 г. Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П, АО «Малая Судоходная Компания» не осуществляет публикацию отчетности на сайте информагенства.

### **1.2. Сведения о численности сотрудников.**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составила 213 человек. В сравнении с прошлым периодом – 218 человек – численность персонала уменьшилась на пять человек. По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет в своем составе обособленных структурных подразделений.

### **1.3. Акционерный капитал.**

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Общества составляет 800 000 рублей и разделен на 100 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 8 рублей каждая. Акции оплачены.

Акции обыкновенные именные бездокументарные. Государственный регистрационный номер выпуска 1-02- 05287- J, дата государственной регистрации 14 ноября 1999 г.

### **1.4. Органы управления и контроля.**

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров – высший орган управления
- Совет директоров – общее руководство деятельностью
- руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором

В 2020 году в Обществе действовал Совет директоров в следующем составе:

- Алешкин Александр Николаевич



- Киселев Сергей Александрович
- Лейнов Сергей Андреевич
- Руденко Сергей Викторович
- Шуварин Николай Николаевич

Состав Совета директоров избран решением общего собрания акционеров от 28.05.2020 г.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных в соответствии с законодательством и Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31.12.2020 г. является генеральный директор Лейнов Сергей Андреевич.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Ревизионная комиссия Общества избрана Решением общего собрания акционеров от 28.05.2020 г. в составе 3-х человек:

- Журавлева Елена Евгеньевна
- Князькова Ирина Александровна
- Нуржанов Аскар Сабитович

Начисление дивидендов в 2020 году производилось дважды:

- по итогам работы за 2019 год сумма дивидендов для выплаты в 2020 г. – 120 000 тыс. руб.;
  - промежуточные дивиденды за девять месяцев 2020 г. - 200 000 тыс. руб.
- (всего в 2020 году фактическая выплата – 320 000 000 тыс. руб.).

Остаток для выплаты промежуточных дивидендов в 2021 году 0,0 тыс.руб.

В отчетном году членам Совета директоров выплачивалось вознаграждение в следующем размере:

- Алешкин А.Н. 500 тыс. руб.
- Киселев С.А. 500 тыс. руб.
- Лейнов С.А. 500 тыс. руб.
- Руденко С.В. 500 тыс. руб.
- Шуварин Н.Н. 500 тыс. руб.

Членам ревизионной комиссии и секретарю выплачено по 100 тыс. руб.

(Нуржанов А.С., Князькова И.А., Журавлева Е.Е., Романов А.В.)

#### **1.5. Сведения о реестродержателе.**

Ведение и хранение реестра акционеров Общества осуществляется с 06.10.2015 г. АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» - правопреемник Закрытого акционерного общества «Компьютершер Регистратор». Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739216757, ИНН 7705038503, КПП 773101001. Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра: дата выдачи 03 декабря 2002 г., номер 045-13976-000001, срок действия – бессрочно.

Место нахождения: 107996, Россия, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп.(стр.) 5Б, оф. Помещение IX.

Мурманский филиал АО «НРК- Р.О.С.Т.»:

Адрес: 183038, г. Мурманск, проспект Ленина, д. 73, оф. 201.

#### **1.6. Сведения об аудиторе.**

Аудиторская организация утверждена Решением общего собрания акционеров от 28.05.2020 года – ООО «Аудиторская компания «Антарес», (ОГРН 1027807973115), член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС от 05.02.2020 года за № 1083-Ю/20.

Юридический адрес: 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 30 литер А, помещение 3Н.

Адрес фактического местонахождения: 183038, г. Мурманск, проспект Ленина, д. 65, кв. 60.



### 1.7. Наличие лицензий Общества.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества в соответствии с полученными лицензиями являются:

Лицензия серия МТ-3 № 001415 на осуществление буксировок морским транспортом в районе плавания, установленном в представленных судовых документах для судов, указанных в приложении к настоящей лицензии, выдана 01.08.2014 г. Северным Управлением Государственного Морского и Речного Надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (бессрочная);

Лицензия серия МР-2 № 001413 на осуществление перевозок внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров в районе плавания, установленном в представленных судовых документах для судов, указанных в приложении к настоящей лицензии, выдана 29.07.2014 г. Федеральной службой по надзору в сфере транспорта (бессрочная).

### 1.8. Сравнительные сведения о сумме налогов, уплаченных организацией в бюджет в отчетном 2020 году.

Вид налога	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Изменения (+/-) тыс. руб. по сравнению с 2019 г.
Налог на имущество	3 771	4 467	- 696
Транспортный налог	73	153	- 80
Налог на прибыль	36 220	34 770	+ 1 450
НДС	20 711	31 047	- 10 336
Земельный налог; водопользование	5	5	
НДФЛ	69 768	71 533	- 1 765
<b>Всего налогов</b>	<b>130 548</b>	<b>141 975</b>	<b>- 11 427</b>

## II. Отдельные аспекты учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом от 31.12.2018 г. № 100, изменения в учетную политику утверждены приказом от 31.12.2019 № 73.

### 2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности.

АО «МАСКО» работает по РСБУ. Бухгалтерский отчет составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, действу приказующими Положениями по бухгалтерскому учету, и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение. Исключение составляют:

- основные средства (в бухгалтерском балансе показаны в оценке «нетто»);
- дебиторская задолженность, по которой в соответствии с законодательством создан резерв по сомнительным долгам (в оценке «нетто»).

### 2.2. Оборотные активы бухгалтерского баланса.

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность – краткосрочная и долгосрочная – отражается в оборотных активах по строке «Дебиторская задолженность».

### 2.3. Основные средства.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных



средств ПБУ 6/01», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, в соответствии с которым актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, то есть когда объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности организации. При этом для принятия или списания недвижимого имущества на (с) бухгалтерский (ого) счет (а) «01» «Основные средства» не требуются документы о государственной регистрации прав.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Установлены следующие сроки полезного использования основных средств:

Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.	
1	13	1 год 1 месяц
2	25	2 года 1 месяц
3	37	3 года 1 месяц
4	61	5 лет 1 месяц
5	85	7 лет 1 месяц
6	121	10 лет 1 месяц
7	181	15 лет 1 месяц
8	241	20 лет 1 месяц
9	301	25 лет 1 месяц
10	361	30 лет 1 месяц

Если основное средство не поименовано в Классификации ни в одной из амортизационных групп, организация при установлении срока полезного использования учитывает сведения об объекте, указанные изготовителем в техническом паспорте, технических условиях, в инструкции по эксплуатации.

Амортизация по всем объектам начисляется линейным способом без применения понижающих либо повышающих коэффициентов.

#### **2.4. Аренда.**

Арендованные объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются на забалансовых счетах бухгалтерского учета по стоимости, отраженной в договоре аренды по количеству месяцев аренды, либо по стоимости объекта, указанной в акте приема-передачи. Арендованные земельные участки отражены по кадастровой стоимости, при наличии таковой. Основные средства, сданные в аренду, отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу в оценке, указанной в договорах аренды по количеству месяцев аренды.

#### **2.5. Финансовые вложения.**

В оборотных активах в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 в качестве финансовых вложений (займы, уступка права требования) отражаются только те активы, которые способны приносить организации доход в виде процентов, дивидендов и т.д. Сведения об активах за отчетный период внесены в пояснения к бухгалтерской отчетности.

#### **2.6. Материально-производственные запасы.**

В 2020 г. оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, спецодежда независимо от срока полезного использования. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится одновременно и не зависит от сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты по причине незначительности данных расходов.

#### **2.7. Затраты на производство.**



В организации формируется полная производственная себестоимость объекта, для чего затраты отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные с включением последних в калькуляцию стоимости работ, услуг. Информация по строке «Запасы» в бухгалтерском балансе может содержать также сумму затрат по незаконченным работам, которые собираются в разрезе объектов учета. На 31.12.2020 г. сумма затрат незавершенного производства отсутствует.

#### **2.8. Задолженность покупателей и заказчиков.**

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за вычетом начисленных резервов по сомнительным долгам (в оценке «нетто»). Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая возможно, с высокой долей вероятности не будет погашена.

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. Нереальная ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой по приказу генерального директора с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет для наблюдения за финансовым положением должника и возможного взыскания долга.

#### **2.9. Уставный и резервный капитал.**

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создало резервный фонд в размере 15% от уставного капитала Общества (120 тыс. руб.), а также резервный фонд в размере 500 тыс. руб., использование которого определяется решением Совета директоров Общества. Отчисления в 2020 г. в резервный капитал не производились – резервный капитал полностью сформирован в 2003 году.

#### **2.10. Кредиты и займы полученные.**

В 2020 г. АО «МАСКО» кредитных договоров и займов с юридическими лицами не заключалось.

#### **2.11. Отложенные налоги.**

Применяя ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства. То есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и / или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль представляют собой средства в расчетах и признаются в составе дебиторской задолженности.

#### **2.12. Инвентаризация имущества и обязательств.**

В соответствии с действующим в 2020 году законодательством, а именно ст. 11 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 19.06.1995 г. № 49 (в ред. Приказа № 142 от 08.11.2010г.), с пунктом 38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств. В целях обеспечения требований достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и основных средств проводится один раз в год в срок с 01 по 31 октября, инвентаризация топлива и ГСМ - по состоянию на 01 ноября, инвентаризация обязательств - по состоянию на 31 декабря отчетного года (приказ № 25 от 28.09.2020 г.).

Инвентаризация материальных ценностей была проведена на всех судах и береговых объектах. Проведена также инвентаризация денежных средств в кассе АО «МАСКО», расчетов с поставщиками и клиентурой. По результатам инвентаризации основных средств



и ТМЦ расхождений между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета нет. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

### 2.13. Изменения в учетной политике.

В 2020 году в учетную политику по бухгалтерскому учету не внеслось существенных изменений.

### III. Пояснения к отчетности.

### 3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу. Актив.

К строке 1110 «Нематериальные активы».

В учете организации имеется один объект учета - «товарный знак» компании АО «МАСКО». Стоимость актива – 1 400,00 рублей. Доля нематериальных активов (НМА) очень мала и не изменяется вследствие того, что актив не является амортизируемым.

**К строке 1150 «Основные средства».**

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация в соответствии с ПБУ 6/01, представленная в табличном виде.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

[illegible]



Абсолютная величина основных средств (в оценке «нетто») равна 1 212 746 тыс. руб., что на 126 363 тыс. руб. (-8,4%) меньше величины основных средств за 2019 год. Доля основных средств во внеоборотных активах составляет 99,3%

Объем капитальных вложений за 2020 год составил 690 тыс. руб.

#### Общая информация об аренде основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-
в том числе	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	48 965
Отдано в залог по договору об ипотеке	-

Основные средства, сданные (полученные) в аренду, оценены по стоимости, рассчитанной исходя из стоимости аренды за месяц, указанной в договоре аренды, и количества месяцев, основные средства, имеющие оценочную стоимость, оценены по оценочной стоимости.

На 31.12.2020 г. в арендованное имущество включены:

- *недвижимость:*

- офисные помещения в здании, принадлежащем ПАО «ММТП», временный склад, находящийся на территории причала №12, принадлежащего ФГУП «Росморпорт» и находящегося в аренде у ПАО «ММТП», по цене арендных платежей (2 862 тыс.руб.); ПЖ-61М, принадлежащий ФГУП «Росморпорт», по оценочной стоимости объекта (26 188 тыс. руб.).

- *транспортные средства:*

по договору с «Альянс-Лизинг» для обеспечения автотранспортом руководителей АО «МАСКО» приобретены в пользование служебные автомобили: BMW X7 XDRIVE40I; VOLVO XC 90 .

Стоимость арендованного транспорта отражена на забалансовом счете 001 по ценам договора (17 362 тыс.руб.).

- *земельные участки:*

- земельный участок под административным зданием на ул. Привокзальная, д.26 по цене арендных платежей (139 тыс. руб.); земельный участок с подъездными путями к административному зданию по цене кадастровой стоимости (1 757 тыс. руб.)

Переоценка на 31.12.2020 г. объектов основных средств не производилась; учетной политикой предприятия переоценка основных средств не предусмотрена.

АО «Мурманский морской торговый порт» (один из акционеров АО «МАСКО»), в 2020 году предоставил в аренду офисные помещения в административном корпусе второго грузового района ММТП для работы службы «главного инженера» АО «МАСКО». По договору субаренды предоставлено помещение из металлических конструкций для хранения МПЗ. Сумма арендной платы составила - 1 920 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. по объекту, у которого отражено сальдо на начало периода, капитальные вложения не закончены в предыдущем периоде и продолжались в отчетном году, первоначальная стоимость полностью сформирована в текущем периоде, следовательно, они включены в состав объектов основных средств в текущем периоде (ранее, по смыслу представляли собой «прочие внеоборотные активы» стр. 1190).

#### К строке 1150 (1190) Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода



Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего:	12 262	690	-	(690)	12 262
в том числе: Служебно-вспомогательное судно типа «Водич»	12 262	690	-	(690)	12 262
	-		-		-
	-		-		-
	-		-		-

В связи с изменением порядка учета активов с 01.01.2011г. стоимостью от 20 000 руб. до 40 000 руб. и с 01.01.2016г. стоимостью от 40 000 до 100 000 руб. в целях бухгалтерского и налогового учета, данные активы в группе «основные средства» (стр.1150) относятся по смыслу к группе «запасы» (стр. 1210).

Остаточная стоимость этих активов на 31.12.20. составляет 140,1 тыс. руб.

#### К строке 1210 Запасы.

Наименование показателя	На начало года	величина резерва под снижение стоимости	Изменения за период	выбыло себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	величина резерва по снижению стоимости
Запасы - всего	12 226	-	593 459	(594 183)	х	11 501	-
в том числе:							
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12 226	-	74 115	(74 839)	83 349	11 501	-
Товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-	=
Затраты в незавершенном производстве	-	-	520 387	(520 387)	-	-	-

Запасы в организации, в целом, уменьшились незначительно (на 725 тыс. руб.). Это обусловлено изменением остатков топлива. Из-за отсутствия мест для хранения МПЗ все приобретаемые товарные и материальные ценности, в основном, передаются сразу в эксплуатацию либо находятся непосредственно на судах флота компании.

Для удобства расчетов в командировках генеральному директору и руководителям служб, а также при хозяйственных расчетах материально-ответственному лицу отдела снабжения, выданы корпоративные банковские карты в количестве четырех штук. Информация отражена на забалансовом счете 002.

#### К строке 1220 (1260) Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

В соответствии с принятой учетной политикой в Обществе установлен порядок формирования первоначальной стоимости объекта основных средств, включающий долю «входного НДС». Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками и подлежащий распределению, в доле, относящийся на первоначальную стоимость будущего основного средства, отражен по строке 1220 раздела II. «Оборотные активы», (по смыслу представляют собой «прочие оборотные активы» стр. 1260).

На 31.12.2020 г. сумма НДС отсутствует.



**К строке 1230 Дебиторская задолженность.**

	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019.
Дебиторская задолженность всего,	119 719 тыс. руб.	92 869 тыс. руб.
в том числе: Расчеты по авансам выданным	13 527 тыс. руб.	4 243 тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками в оценке «нетто»	50 068 тыс. руб.	36 705 тыс. руб.
Переплата по расчетам с бюджетом и фондами	7 614 тыс. руб.	4 774 тыс. руб.
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 672 тыс. руб.	3 210 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами/кредиторами	46 838 тыс. руб.	43 937 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. дебиторская задолженность на 26 850 тыс. руб. выше значения дебиторской задолженности в 2019 г. Рост дебиторской задолженности 2020 г. по сравнению с 2019 г., главным образом, связано с увеличением задолженности покупателей, а также увеличением выданных авансов (в связи с достройкой катера). Активы отражены в балансе в оценке «нетто».

Наибольшая задолженность отмечена у ОАО ММП (33 382 тыс. руб.), АКСЕНОВ М.М. ИП (2 125 тыс. руб.), ФГБУ «Морспасслужба» (2 156 тыс. руб.), СОВФРАХТ АО (1 606 тыс. руб.)

В результате инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями были выявлены суммы просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в размере 2 355 292 руб. За счет резерва сомнительных долгов списано 2 324 480 руб., за счет собственных средств 30 812 руб.

Невостребованная (просроченная) кредиторская задолженность в сумме 12 926 руб.

Эти данные включены соответственно во внереализационные расходы и доходы за 2020г.

**К строке 1240 (1170) Финансовые вложения.**

Наименование показателя	На начало года, тыс. руб.		Изменения за период, тыс. руб.		На конец периода, тыс. руб.
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные - всего	-	-	-	-	-
в том числе	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	135 000	-	1 890 000	1 962 000	63 000
в том числе размещение в депозит	135 000	-	940 000	1 962 000	63 000

Временно свободные денежные средства периодически размещались в депозит в Мурманском отделении ОСБ 8627 в г.Мурманск по ставке, установленной банком.

Проценты к получению по депозитам отражены в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2320 в сумме 5 265 тыс. руб. Займов (кредитов), проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, нет.

**3.2. Пояснения к бухгалтерскому балансу. Пассив.****К разделу Капитал и резервы.**

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Общества составляет 800 000 рублей, резервный капитал организации полностью сформирован в 2003 г. и составляет 620 000 рублей.

**К строке 1510 Заемные средства.**

В 2020 г. Общество не пользовалось кредитами банков и займами сторонних организаций. В течение года Общество продолжало рассчитываться с физическими лицами (учредителями) по полученным краткосрочным займам. За 2020 год погашены займы в размере:

- Шуварину Николаю Николаевичу – 16 000 000 рублей,
- Лейнову Сергею Андреевичу – 14 135 708 рублей.



Остаток предоставленных учредителями займов на 31.12.2020 г. составляет 150 000 тыс. рублей, в том числе:

- Лейнову Сергею Андреевичу – 94 000 000 рублей;
- Шуварину Николаю Николаевичу – 56 000 000 рублей.

АО «МАСКО» начислены и выплачены проценты учредителям за пользование заемными средствами.  
Начислено - 12 159 546,89 руб., в том числе:

- Лейнову Сергею Андреевичу – 7 467 869,95 рублей;
- Шуварину Николаю Николаевичу – 4 691 676,94 рублей.

Выплачено – 12 159 546,89 руб., в том числе:

- Лейнову Сергею Андреевичу – 7 467 869,95 рублей;
- Шуварину Николаю Николаевичу – 4 691 676,94 рублей.

На 31.12.2020 г. остаток по выплате процентов составляет – 0,00 рублей.

#### К строке 1520 Кредиторская задолженность.

	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019.
Кредиторская задолженность	75 831 тыс. руб.	83 137 тыс. руб.
в том числе: Расчеты с поставщиками, подрядчиками	11 708 тыс. руб.	11 596 тыс. руб.
Авансы полученные	27 839 тыс. руб.	17 801 тыс. руб.
Расчеты по налогам и взносам	14 570 тыс. руб.	18 598 тыс. руб.
Расчеты по оплате труда	12 027 тыс. руб.	13 048 тыс. руб.
Расчеты с персоналом по прочим операциям	6 213 тыс. руб.	7 205 тыс. руб.
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	3 223 тыс. руб.	14 796 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в целом незначительно снизилась на 7 306 тыс. руб.,

в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками увеличилась - на 112 тыс. руб.;
- авансы полученные выросли - на 10 038 тыс. руб.;
- долги по расчетам с учредителями за 2019 год для выплаты в 2020 г. (200 000 тыс. руб.) и промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2020 г. (120 000 тыс. руб.) погашены полностью. Остаток для выплаты «промежуточных дивидендов» за девять месяцев в 2020 г. – 0,0 тыс. руб.;
- долги по расчетам с бюджетом уменьшились – на 4 028 тыс. руб.

Просроченной задолженности перед бюджетом компания не имеет.

Оплата по счетам в основном, не задерживается, хотя имеется нагрузка в связи с платежами по договорам займа.

Долг перед сотрудниками по заработной плате складывается из начислений за декабрь и составляет 12 027 тыс. руб.

#### К строке 1540 Оценочные обязательства.

В 2020 г. создан резерв на оплату отпусков. На 31.12.2020 г. данное обязательство оценено исходя из данных количества дней накопленных (переходящих) отпусков и среднедневного заработка каждого работника, исчисленного на конец отчетного года, согласно методике, утвержденной в учетной политике.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено	Остаток на конец года
Резерв на отпуск	20 512	40 571	(40 197)	-	20 138
	-	-	-	-	-

### 3.3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

#### Расчет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 в бухгалтерском учете, в Отчете о финансовых результатах отражены показатели (постоянные и временные разницы), возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

№ строки отчета	Наименование статьи / показателя разницы	Сумма тыс. руб.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	327 182



	Условный расход по налогу на прибыль	65 436
	<b>Постоянные налоговые обязательства (активы) в том числе:</b>	<b>83 999</b>
	<b>Постоянные налоговые активы (Постоянные разницы*20%)</b>	<b>117 099</b>
	Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, всего, в том числе:	585 498
	Доходы судов, зарегистрированных в РМРС в налоговом учете ниже, чем в бухгалтерском учете	585 498
	Прочие внереализационные доходы	
	<b>Постоянные налоговые обязательства (Постоянные разницы*20%)</b>	<b>33 100</b>
	Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, всего, в том числе:	165 502
	Расходы судов, зарегистрированных в РМРС в налоговом учете ниже, чем в бухгалтерском учете	62 503
	Доля общехозяйственных затрат по судам РМРС	72 099
	Прочие внереализационные расходы, в том числе:	30 900
	Материальная помощь работникам	6 001
	Спортивные оздоровительные мероприятия	2 215
	Прочие социальные выплаты по кол.договору	12 594
	Расходы, связанные с праздничными датами	4 565
	Благотворительность	3 720
	Расходы, непринимаемые в налоговом учете	1 805
<b>2411</b>	Текущий налог на прибыль	<b>( 16 764)</b>
<b>2412</b>	Отложенный налог на прибыль	<b>( 410)</b>
<b>2410</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>(15 497)</b>
<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль</b>	<b>310 828</b>

Таблица. Изменение показателей в сравнении с 2020 годом.

Показатели	Строка формы	2020 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)	Отклонения (+) (-) увеличение, уменьшение (тыс. руб.)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	2110	1 043 463	1 018 907	+ 24 556
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	520 387	559 377	- 38 990
Управленческие расходы	2220	154 908	157 521	- 2 613
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>368 168</b>	<b>302 009</b>	<b>+ 66 159</b>
Проценты к получению	2320	5 608	1 749	+ 3 859
Проценты к уплате	2330	12 160	17 360	- 5 200
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Прочие доходы	2340	16 432	5 212	+ 11 220
Прочие расходы	2350	50 866	93 263	- 42 397
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>327 182</b>	<b>198 347</b>	<b>+ 128 835</b>
Текущий налог на прибыль	2411	16 764	15 519	
Отложенный налог на прибыль	2412	410	- 774	
Налог на прибыль	2410	15 497	14 308	+ 1 189
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>2400</b>	<b>310 828</b>	<b>182 054</b>	<b>+ 128 774</b>
Базовая прибыль (убыток) на акцию				



Основными видами деятельности АО «МАСКО» являются: обслуживание российских и иностранных судов при заходе в порт Мурманск; морские транспортные и пассажирские перевозки, а также другие виды уставной деятельности. Доля доходов от основных видов деятельности составляет (99,99)% от общих доходов за 2020 год, из них (96,1)% составляет такой вид деятельности, как услуги буксирного флота.

#### Состав выручки:.

Статьи дохода	Доход 2020 г., т.р.	Доход 2019г., т.р.	Отклонение т.р.	%
Услуги флота всего	1 043 463	1 018 907	+ 24 556	102,4
Услуги буксирного флота	1 002 553	961 821	+ 40 732	104,2
<i>в т.ч. суда РМРС</i>	<i>737 801</i>	<i>643 358</i>	<i>+ 94 443</i>	<i>114,7</i>
Услуги катерного флота	40 838	57 026	- 16 188	71,6
Прочие доходы от основной деятельности (аренда имущества)	72	60	+ 12	120,0

Доходы от реализации услуг собственного производства в 2020 году составили 1 043 463 тыс. руб. против 1 018 907 тыс. руб. в 2019 г., т. е. увеличились (2,4%). Рост доходов произошел, в основном, из-за изменения (рост) курса иностранных валют, а также увеличения тарифов на отдельные виды работ.

Увеличились прочие доходы (поступления от аренды нежилых помещений). Данный вид услуг очень мал по объему выручки (менее 1%) и, практически, не оказывает влияния на результат работы компании.

Доходы, полученные при оказании услуг буксирами «Кайман», «Капитан Шебалкин», «Бизон», «Гелиос», «Грумант», зарегистрированными в Российском международном реестре судов (РМРС), и не учитываемые при исчислении налога на прибыль (исключение – услуги в каботаже), за 2020 год составили 737 801 тыс. руб. против 961 821 тыс. руб. в 2019 году.

#### По строке 2120 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Перечень элементов затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	Расход 2020г., т.р.	Расход 2019г., т.р.	Отклоне ние т.р.	%
Оплата труда	239 352	256 995	- 17 643	93,1
Совместные буксирные услуги	4 511	4 142	+ 369	108,9
Арендная плата; эксплуатац. расходы	14 370	17 674	- 3 304	81,3
Топливо и ГСМ	42 942	70 944	- 28 002	60,5
Материалы, з/части, котл/питание	26 324	18 092	+ 8 232	145,5
Амортизация ОС	124 992	125 164	- 172	99,9
Страхование: личное; имущества	8 967	9 102	- 135	98,5
Ремонт и ТО	42 121	37 870	+ 4 251	111,2
Налоги и сборы	16 808	19 394	- 2 586	86,7
Управленческие расходы	154 908	157 521	- 2 613	98,3

Расходы по содержанию и эксплуатации судов, служб и подразделений АО «МАСКО» составили за 2020 год 675 295 тыс. руб., против 716 898 тыс. руб. в 2019 году.

Себестоимость услуг уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 41 603 тыс. руб. или (- 5,8 %). Наиболее значительным, как в абсолютной величине, так и в процентном соотношении, было снижение по статьям «Арендная плата, эксплуатац. расходы» - 18,7 % - причиной чему было изменение стоимости услуг агентов, арендных платежей, а также по статье «Топливо и ГСМ» - 39,5% в связи с уменьшением цен на нефтепродукты. Оплата труда сотрудников снизилась (- 6,9%) в результате пандемии.

Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (РМРС), и не учитываемые при исчислении налога на прибыль (исключение – услуги в каботаже), составили 284 137 тыс. руб. против 318 740 тыс. руб. в 2019 году (снизились на 34 603 тыс. руб.).



Доходы, рассчитанные для буксиров, зарегистрированных в РМРС («Кайман», «Капитан Шебалкин», «Бизон», «Гелиос», «Грумонт»), при их нахождении в каботажном плавании - составили 152 304 тыс. руб.

Расходы, относящиеся на этот вид услуг, составляют соответственно – 64 961 тыс. руб.

В таком объеме «доходы» и «расходы» по судам РМРС включены в состав налоговой базы при расчете налога на прибыль.

**По строке 2320** Проценты к получению.

Сумма увеличилась на 3 859 тыс. руб., т.к. изменились остатки денежных средств на счетах в банках.

**По строке 2340** Прочие доходы.

Прочие доходы составили 16 432 тыс. руб., против 5 212 тыс. руб. в 2019 г. Увеличение на 11 220 тыс. руб., обусловлено из-за разниц курса рубля по отношению к иностранной валюте.

Получен положительный результат в сумме 16 327,2 тыс. руб. Курсовые разницы отражаются в составе строк 2340; 2350 «свернуто», а именно:

- «положительный результат» - стр.2340 (доходы);
- «отрицательный результат» - стр.2350 (расходы).

**По строке 2350** Прочие расходы.

Прочие расходы составили 50 866 тыс. руб. против 93 263 тыс. руб. в 2019 году.

Данное снижение (- 42 397) тыс. руб. обусловлено:

Уменьшение расходов на сумму 19,2 млн. руб. связано с формированием в 2020 году в соответствии с законодательством и принятой учетной политикой резерва по сомнительным долгам (РСД) для корректировки балансовой стоимости активов.

Изменения движения резерва сомнительных долгов (разница между «созданным» и «восстановленным» РСД) отражаются в составе строк 2340; 2350 «свернуто», а именно: результат «+» - по стр. 2340 (доходы), результат «-» по стр. 2350 (расходы).

По результатам производственно-хозяйственной деятельности в 2020 году Обществом получена прибыль в размере 327 182 тыс. руб. Платежи в бюджет по налогу на прибыль составляют 15 497 тыс. руб. или 4,7 % от полученной бухгалтерской прибыли. Увеличение налогооблагаемой прибыли связано с исключением из налоговой базы финансового результата от эксплуатации буксиров «Капитан Шебалкин», «Кайман», «Бизон», «Гелиос» и «Грумонт», зарегистрированных в Российском международном реестре судов. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, за отчетный период составляет 310 828 тыс. руб. Сделки между связанными сторонами за отчетный 2020 год.

Связанными сторонами (одновременно аффилированными лицами) являются:

- Киселев С. А – директор по стратегическому развитию АО «МАСКО»;
- Лейнов С.А. – генеральный директор АО «МАСКО»;
- Шуварин Н.Н. – зам. генерального директора АО «МАСКО»;
- АО «Мурманский Морской Торговый порт».

В 2020 году производились следующие операции со связанными сторонами:

Погашены краткосрочные займы, предоставленные учредителями:

- Шуварину Н.Н. – 16 000 тыс. руб.
- Лейнову С. А. – 14 135,7 тыс. руб.

Выплачены проценты за пользование заемными средствами:

- Лейнову С.А. – 7 467 860,95 руб.;
- Шуварину Н.Н. – 4 691 676,94 руб.
- АО «Мурманский Морской Торговый порт» выплачено 2 785 839,20 руб. за пользование имуществом, предоставленным в аренду.

Получено от АО «Мурманский Морской Торговый порт» 86 400,00 руб. за предоставленную в аренду часть крыши административного здания.

Бенефициарные владельцы на 01.01.2020 и 31.12.2020 – не определены.

### 3.4. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В денежных потоках в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены суммы оплаты труда без НДФЛ. Суммы НДФЛ (69 768 тыс. руб.) отражены в строке



4129. Все поступления в организацию и все перечисленные контрагентам суммы указаны без НДС. «Сальдированный» поток НДС отражен по строке 4129 в сумме 20 711 тыс. руб..

### 3.5. Раскрытие информации по неиспользованным положениям по бухгалтерскому учету.

В связи с отсутствием деятельности и/или хозяйственных операций не применялись и не использовались следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Учет договора строительного подряда»;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов»;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технические работы»;
- «Информация об участии в совместной деятельности».

### IV. Перечень лиц, признаваемых управленческим персоналом по должностям:

№ пп.	Должность лица, отнесенного к управленческому персоналу	Основание для отнесения лица к управленческому персоналу (полномочия)
1	Генеральный директор	Решение общего собрания акционеров от 28.05.2020 г.
2	Директор по стратегическому развитию	
3	Первый заместитель генерального директора	
4	Зам. генерального директора - главный инженер	
5	Помощник генерального директора по общим вопросам	
6	Зам. генерального директора по флоту	
7	Зам. генерального директора по безопасности мореплавания	
8	Начальник ФЭО	
9	Главный бухгалтер	

Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Виды выплаты	Сумма, руб.	Примечания
1. Краткосрочные вознаграждения за отчетный период всего, в том числе:	68 676 615	
1.1. Оплата труда за отчетный период	46 778 547	
1.2. Начисленные на оплату труда налоги и иные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	10 634 228	
1.3. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	9 663 840	
1.4. Оплата лечения		
1.5. Оплата медицинского обслуживания		
1.6. Оплата коммунальных услуг		
1.7. Иные платежи в пользу основного управленческого персонала	1 600 000	
2 Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, всего.		
2.1. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		



2.2. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
2.3. Иные долгосрочные вознаграждения		
3. НДФЛ исчисленный и удержанный	9 485 046	

## V. Информация об обеспечении обязательств и платежей:

### - полученных в 2020 году АО «МАСКО»:

Наименование организации-гарантодателя, номер и дата договора	Вид (форма) обеспечения	Остаток на начало года, тыс. руб.	Получено в отчетном году, тыс. руб.	Списано в отчетном году, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
ИП Аксенов М.М. Договор от 26.12.2018г. на продажу помещений в части здания по адресу: Восточно-Объездная автодорога, 214 и. оборудования	Залог имущества	9 600	-	-	9 600

Полученных обеспечений в 2020 году, в том числе по договорам залога, поручительства и т.д. нет.

### - выданных в 2019 году АО «МАСКО»:

Наименование организации-гарантополучателя, номер и дата договора	Вид (форма) обеспечения	Остаток на начало года, тыс. руб.	Выдано в отчетном году, тыс. руб.	Списано в отчетном году, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
		-	-	-	-

Выданных обеспечений в 2020 году, в том числе по договорам залога, поручительства и т.д. нет.

### Информация об имуществе АО «МАСКО», отданном в залог:

Имущества, переданного в залог по обязательствам АО «МАСКО», в 2020 году не было.

К сделкам, определяемым как крупные, в 2020 г. не относился ни один из договоров. В 2020 году бюджетных средств организация не получала.

## VI. Судебные разбирательства.

№ пп.	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	АО «МАСКО»	ОАО «Мурманское морское пароходство»	Дело № А42 - 9533/2018 Находится в процессе обслуживания	Погашение задолженности за оказанные услуги по договорам № 30-17 от 01.01.2017; № 11-18 от 20.12.2017.	29 904 287,37 руб.	низкая
2	АО «МАСКО»	ОАО	Дело №	Погашение	1 223 562,51	низкая



		«Мурманское морское пароходство»	A42 - 10052/2018 Исполнено в сумме 1 223 562,51 руб.	задолженности за услуги, оказанные по договору № 11-18 от 20.12.2017.	руб.	

## VII. События после отчетной даты отсутствуют.

## VIII. Существенные условные обязательства и активы отсутствуют.

Анализ статей бухгалтерского баланса за отчетный период позволяет выявить следующие тенденции в производственно-хозяйственной деятельности Общества. Совокупная стоимость активов АО «Маско» (валюта баланса) составляет 1 609 705 тыс. руб. Структура активов и пассивов баланса, а также их изменение по сравнению с показателями на начало отчетного года следующая:

АКТИВ				тыс. руб.
Вид	на 31.12.2020	на 31.12.2019	% от валюты баланса	Отклонение абсолютное
Внеоборотные	1 221 889	1 347 851	75,9	- 125 962
Оборотные	387 816	310 129	24,1	+ 77 687
Валюта баланса	1 609 705	1 657 980	100,0	- 48 275

Доля внеоборотных активов составляет наибольший удельный вес.

Объем инвестиций в долгосрочные активы составил 0,4 % от величины инвестирования в оборотные и внеоборотные активы.

ПАССИВ				тыс. руб.
Вид	на 31.12.2020	на 31.12.2019	% от валюты баланса	Отклонение абсолютное
Капитал и резервы	1 363 245	1 373 695	84,69	- 10 450
Долгосрочные обязательства	492	501	0,03	- 9
Краткосрочные обязательства	245 968	283 784	15,28	- 37 816
Валюта баланса	1 609 705	1 657 980	100,0	- 48 275

Уменьшение раздела «Капитал и резервы» произошло за счет выплат из прибыли по итогам работы за прошлый 2019 год, а также выплат отчетного года в текущем отчетном периоде.

Степень покрытия обязательств предприятия его активами оценивается через показатель ликвидности баланса.

Все активы предприятия сгруппированы в зависимости от степени быстроты их превращения в денежные средства.

Пассивы сгруппированы в зависимости от срочности их погашения.

Показатели	На конец года	На начало года	Абсолютное отклонение
<b>Активы предприятия</b>			
Наиболее ликвидные активы (A1) (стр. 1240+стр. 1250)	256 596	205 035	+ 51 651



Быстрореализуемые активы (А2) (стр. 1230)	119 718	92 869	+ 26 849
Медленно реализуемые активы (А3) (стр.1210-стр.1216 +стр.1220+стр.1170+ стр.1260)	11 501	12 226	- 725
Труднореализуемые активы (А4) (стр.1100+ стр.1170)	1 221 889	1 347 851	- 125 962
<b>Пассивы предприятия</b>			
Наиболее срочные обязательства (П1) (стр.1520)	75 831	83 137	- 7 306
Краткосрочные пассивы (П2) стр.1510+стр. 1540	170 138	200 648	- 30 510
Долгосрочные пассивы (П3) стр.1410			
Постоянные пассивы (П4) стр.1300	1 363 245	1 373 695	- 10 450

Анализ изменения ликвидности баланса, избыток (недосток) средств по группам, а также выполнение условий ликвидности выглядит следующим образом:

Платежный излишек (+) или недостаток (-)	Норма	Платежный излишек (+) или недостаток (-) на начало периода	Платежный излишек (+) или недостаток (-) на конец периода	Выполнение условий ликвидности	
				На начало периода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
- по наиболее ликвидным активам (А1-П1)	$\geq 0$	+121 898	+180 765	да	да
- по быстро реализуемым активам (А2-П2)	$\geq 0$	- 107 779	- 50 420	нет	нет
-по медленно реализуемым активам (А3-П3)	$\geq 0$	+ 12 226	+ 11 501	да	да
- по трудно реализуемым активам (А4-П4)	$\leq 0$	- 25 844	- 141 356	да	да

Анализ ликвидности баланса (оценка риска ликвидности) показывает, что на конец периода (по состоянию на 31.12.2020) из четырех соотношений не выполняется одно. Но в связи с тем, что величина оборотных активов 387 815 тыс. руб. несколько выше величины краткосрочных обязательств (245 969 тыс. руб.), а величина внеоборотных активов 1 221 889 тыс. руб. значительно превышает величину долгосрочных обязательств (492 тыс. руб.), этим обеспечивается возможность своевременного расчета АО «МАСКО» по обязательствам со своими контрагентами. Коэффициент общей ликвидности на 31.12.2020 г., характеризующий возможность покрытия как краткосрочных, так и долгосрочных (включая кредиты банка) обязательств за счет всех активов, как оборотных, так и внеоборотных, равен 6,5 (на 01.01.2020 г. – 5,8). Данный фактор считается положительным при оценке имущества по рыночной стоимости.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2020 г. - 1,6 (на 01.01.2020 г. – 1,1).  
(Возможность погашения наиболее срочных и краткосрочных обязательств за счет оборотных активов.)

Коэффициент срочной ликвидности на 31.12.2020 г. – 1,5 (на 01.01.2020 г. – 1,05).  
(Возможность погашения наиболее срочных и краткосрочных обязательств за счет



денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности.)

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2020 г. – 1,04 (на 01.01.2020 г. – 0,72).

(Возможность погашения наиболее срочных и краткосрочных обязательств за счет Денежных средств и финансовых вложений.)

Все три показателя коэффициентов ликвидности на конец года продолжали оставаться в пределах нормативных значений.

Анализ финансовой устойчивости организации характеризуют следующие коэффициенты:

- Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на 31.12.2020 г. – 0,88 (на 01.01.2020 г. – 0,58). (Величина заемных средств на величину собственного капитала).

Доля заемных средств в отчетном году уменьшилась за счет погашения займов учредителей. Кредитами банков в течение года Общество не пользовалось.

- Коэффициент автономии на 31.12.2020 г. – 0,84 (на 01.01.2020 г. – 0,83) (Доля собственных средств в совокупных активах).

Финансовая устойчивость организации стабильная.

Генеральный директор \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Лейнов С.А.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Цимбалист С.А.