

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЮНИКОРК» за 2020 год**

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность ООО «ЮНИКОРК» (далее Компания, Общество) сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе 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 со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора Общества от 31 декабря 2019 года № 54-ОРГ.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением корпоративной информационной системы 1С:Предприятие 8.3 (релиз 8.3.17.1851). Допускалось для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформлялись в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Компании, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 27 ноября 2020 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

Транспортные средства;
Прочие ОС

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 27 ноября, 30 ноября и 31 декабря 2020 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом генерального директора Общества «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 13 сентября 2020 года № Ю 09.13.10.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов (за исключением указанных в пункте 7 ПБУ 3/2006), а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных в пункте 9 ПБУ 3/2006, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов/расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку);
все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, выявленного при инвентаризации, признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации (кроме земельных участков). Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;

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).

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, уменьшают стоимость товара (сч. 41) если определена принадлежность к приходу товаров текущего календарного года и товар не реализован. Если на момент получения кредит-ноты поставщика товар реализован, уменьшается себестоимость товара (сч. 90.02). Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками включаются в состав прочих доходов в случае если определена принадлежность к приходу прошлых лет.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается на дату приобретения/осуществления затрат.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска.

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- прочие доходы.

К выручке относятся доходы от:

- продажи товаров;
- агентское вознаграждение за организацию продаж на рынке РФ и странах ближнего зарубежья.

К прочим доходам относятся:

- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Компании убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы.

Признание выручки

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости вознаграждения, которое компания ожидает получить, за вычетом НДС с учетом суммы любых торговых скидок (надбавок), предоставляемых Компанией.

Выручка признается, если суммы возмещения, причитающегося по договору, и соответствующих затрат могут быть достоверно оценены, и существует высокая вероятность, что Общество получит причитающееся возмещение.

Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:
себестоимость продаж (реализуемых товаров, услуг агента);

коммерческие расходы;

прочие расходы.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

себестоимость покупных товаров;

К коммерческим расходам относятся:

аренда нежилых помещений;

бухгалтерское обслуживание;

оплата труда;

расходы на юридические и нотариальные услуги;

расходы на консультационные услуги;

расходы на страхование имущества;

расходы на налоги;

иные расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;

- расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;

- расходы на возмещение причиненных убытков;

- расходы на создание резерва по сомнительным долгам и обесценению товарно-материальных ценностей;

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);

- отрицательные курсовые разницы;

- прочие расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

по сомнительным долгам (ежегодно);

под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

на предстоящую оплату отпусков работников;

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательств

б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.);

в) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

г) невозможность удержания имущества должника;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится в состав прочих расходов.

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Отложенный налог на прибыль

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (в случае дохода по налогу - по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Каждая из составляющих учитывается на отдельном субсчете к счету 99.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Текущий налог на прибыль") в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций"). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Данная сумма (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме налога, указываемого организацией в ее налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Отложенный налог на прибыль") в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 "Отложенные налоговые активы" или 77 "Отложенные налоговые обязательства". Указанная сумма определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99 в корреспонденции с кредитом счета 09 или 77. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе свернуто.

Уровень существенности

Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими

ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ОСНОВНЫМ ИСТОЧНИКОМ ДОХОДОВ КОМПАНИИ ЯВЛЯЕТСЯ ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ:

- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации услуг

	<i>(тыс. руб)</i>	
	2019	2020
Выручка от реализации покупных товаров	751 805	597 517
Выручка от реализации услуг	3 916	3 697
ИТОГО	755 721	601 214

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>			
Первоначальная стоимость	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания	-	-	-	-
Офисное оборудование и вычислительная техника	65	-	-	65
Транспортные средства	5 077	-	-	5 077
Производственные и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
ИТОГО	<u>5 142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5 142</u>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2019, 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2020 г
Здания	-	-
Офисное оборудование и вычислительная техника	41	65
Транспортные средства	5 077	5 077
Производственные и хозяйственный инвентарь	-	-
Машины и оборудование	-	-
ИТОГО	<u>5 118</u>	<u>5 142</u>

Общество в соответствии с договором аренды № 2Ю/2020 от 01.03.2020 арендует у ИП Тарнягиной Марины Альбертовны нежилое помещение под офис площадью 73,5 кв.м. по адресу: 127566, г. Москва, Алтуфьевское шоссе д. 48, к.2, 4 этаж, помещение 11.; а так же машиноместо по адресу: 127566, г. Москва, Алтуфьевское шоссе д. 48, к.2, машиноместо № 67.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В состав нематериальных активов (далее НМА) входит Исключительное право использования товарного знака по свидетельству №448399 сроком полезного использования 21 мес. Указанный НМА приобретен в декабре 2018 г. В 2018 году приобретение исключительного права использования товарного знака по свидетельству №44839 (НМА) ошибочно было классифицировано как расходы по обычным видам деятельности, в 2019 году ошибка исправлена, информация о внесенных изменениях в бухгалтерском учете и отчетности раскрыта в разделе **19. «Существенные ошибки, за прошлый период, обнаруженные в текущем периоде и влекущие внесение исправлений в показатели бухгалтерской отчетности за 2018 год»**

Движение первоначальной стоимости и амортизации НМА представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Исключительное право использования товарного знака по свидетельству №448399 на срок до 17.09.2020	9 000	-	9 000	-
Исключительное право использования товарного знака по свидетельству №448399 на срок до 30.09.2022	-	8 000	-	8 000

	(тыс. руб.)	
Сумма начисленной амортизации	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2020 г
Исключительное право использования товарного знака по свидетельству №448399 на срок до 17.09.2020	5 143	-
Исключительное право использования товарного знака по свидетельству №448399 на срок до 30.09.2022	-	1 000

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
Запасы	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	121	50
Товары	214 096	177 546
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(10 641)	-
Итого	203 576	177 596

В 2019 - 2020 гг. Компания не имела материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог. По состоянию на 31.12.2020 был создан резерв под снижение стоимости товаров, которые потеряли свои первоначальные качества. Величина резерва определена в размере себестоимости указанных товаров, поскольку их реализация не представляется возможной.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

31 декабря

	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	141 002	94 293
Резерв под дебиторскую задолженность – покупатели и заказчики	(12 973)	(17 810)
Расчеты по налогам и сборам	537	10
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	1
Авансы выданные	453	22 450
Прочие	12 611	20 021
Итого	141 630	118 965

По состоянию на 31.12.2019 просроченная дебиторская задолженность составляла 32 690 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2020 - 92 472 тыс.руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Текущие счета в банках	9 396	29 462
Касса	-	-
Депозитные счета	-	-
Валютные счета	27 597	12 104
Итого	36 993	41 566

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе краткосрочных финансовых вложений компания числит приобретенную дебиторскую задолженность в рамках договоров уступки прав требования. Указанный вид финансовых вложений по структуре относится к долговым финансовым вложениям, по типу дебиторов - другие организации.

В 2020 г. обнаружены ошибки при формировании стоимости договоров уступки прав требования, информация о внесенных изменениях в бухгалтерском учете и отчетности раскрыта в разделе 19. «Существенные ошибки, за прошлый период, обнаруженные в текущем периоде и влекущие внесение исправлений в показатели бухгалтерской отчетности за 2018, 2019 гг.».

Наличие и движение финансовых вложений в ретроспективном варианте представлено следующим образом:

	Остаток на 31.12.2019	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2020
Приобретенные права требования	5 281	9	3 061	2 229

(тыс. руб.)

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав прочих оборотных активов включаются расходы будущих периодов

	31 декабря	
	2019 года	2020 года
Расходы будущих периодов		
1С Контрагент	1	-
1С Программный продукт	16	-
Абонентское обслуживание Контру-Экстерн Униерсальный	1	-
Лицензия на право использования Росинвойс	2	-
Полис 2019-20 (страх. грузов.)	18	-
Полис 2019-2020 (страх. имущ.)	69	-
Полис АА № 106626904 (КАСКО)	22	-
Полис АА № 106626905 (КАСКО)	7	-
Полис МММ №5016496737(ОСАГО)	2	-
Полис МММ №5016496739(ОСАГО)	2	-
Право использования "СБИС Электронные торги"	3	-
Право использования Контру-Экстерн Сверка стандарт 1250	15	-
Право использования Контру-Экстерн Униерсальный	6	-
Право использования Контур (лицензия 12мес)	9	-
Право использования Контур-Диадок 2019/20	2	-
Право использования Контур-Диадок 27.08.19-26.08.20	5	-
СПС Консультант Бухгалтер	45	-
1С Контрагент 2020	-	1
1С Программный продукт 2020		24

(тыс. руб.)

Полис 001PIP-506963/2020 (страх. имущ.)	92
Полис АА № 107689310 (КАСКО)	22
Полис АА № 107689311 (КАСКО)	7
Полис МММ № 5036846544(ОСАГО)	2
Полис МММ №5036846543(ОСАГО)	2
Право использования "СБИС Электронные торги" 2020-2021	3
Право использования Контру-Фокус	10
СПС Консультант Бухгалтер 2020	49
Итого	225

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 составляет 10 000 руб.

Структура участников на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2020 г.	2019 г.
Тарнягина Марина Альбертовна	100	100
Итого:	100	100

Размер чистых активов Компании на 31 декабря 2020 и 2019 годов составляет 170 597 и 117 407 тыс. руб. соответственно.

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В 2018 году от учредителя Тарнягиной Марины Альбертовны был получен беспроцентный займ на развитие компании в размере 25 000 тыс.руб. сроком погашения 31.05.2021 г. По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность по указанному займу составляет 10 000 тыс.руб.

Других кредитных договоров и договоров займа в 2020 году не заключалось.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб)

	2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность:	3 000
В том числе:	
Долгосрочная кредиторская задолженность по приобретенным НМА	3 000
Краткосрочная кредиторская задолженность:	212 931
В том числе:	
Покупатели и заказчики	5 305
НДС по авансам и предоплатам полученным	(882)
Поставщики и подрядчики	180 982
Задолженность по налогам и сборам	11 367
Задолженность по приобретению НМА	5 000
Задолженность перед цедентом	11 078
Прочая кредиторская задолженность	81

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату премий по вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на				
31 декабря 2020 года	-	46	-	46
Признано	-	229	-	229
Погашено	-	(212)	-	(212)
Баланс на				
31 декабря 2019 года	-	29	-	29
Признано	-	300	-	300
Погашено	-	(488)	-	(488)

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В составе указанной статьи числятся доходы в виде дебиторской задолженности должников по договорам уступки прав требования, которые компания планирует получить в будущем.

Наличие и движение доходов будущих периодов с учетом ретроспективных пересчетов (информация о внесенных изменениях в бухгалтерском учете и отчетности раскрыта в разделе 19. «Существенные ошибки, за прошлый период, обнаруженные в текущем периоде и влекущие внесение исправлений в показатели бухгалтерской отчетности за 2018, 2019 гг») представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Остаток на 31.12.2019	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2020
Дебиторская задолженность должника к получению	14 184	9	6 460	7 733

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	№ строки	2020
Прибыль до налогообложения	1	74 620
Отложенный налоговый актив на начало периода (09 сч)	2	3 568
Отложенное налоговое обязательство на начало периода (77 сч)	3	5
Отложенный налоговый актив на конец периода (09 сч)	4	6 332
Отложенное налоговое обязательство на конец периода (77 сч)	5	1 400
Отложенный налог на начало периода (стр 2- стр 3)	6	3 563
Отложенный налог на конец периода (стр 4- стр 5)	7	4 932
Отложенный налог за отчетный период (стр 7- стр 6)	8	1 369
Текущий налог на прибыль (налоговая декларация за 2020 год)	9	(16 527)
Расход по налогу за отчетный период (стр 8 + стр 9)	10	(15 158)
Условный расход по налогу на прибыль (стр 1 * 20%)	11	(14 924)
Постоянный налоговый доход (стр 11 - стр 10)	12	234

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

В виду внесения исправлений в налоговый учет за 2018-2019 гг скорректированы обязательства по налогу на прибыль в сторону увеличения на 400 тыс. руб. за 2018 г., в сторону уменьшения на 19 тыс.руб. за 2019 г. В налоговые органы переданы уточненные налоговой декларации.

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость покупных товаров	487 823	664 609
Итого	487 823	664 609

Коммерческие расходы за 2020 год включают в себя следующие наиболее крупные статьи:

- аренда	2 996 тыс. руб.
- бухгалтерское обслуживание	3 012 тыс. руб.
- оплата труда	6 922 тыс. руб.
- страховые взносы	1 262 тыс. руб.
- транспортно-экспедиционные услуги	7 060 тыс. руб.
- исключительная лицензия	4 858 тыс. руб.
- консультационные услуги	1 144 тыс. руб.
- услуги по хранению ТМЦ	11 656 тыс. руб.
- услуги по таможенному оформлению	3 337 тыс. руб.
- услуги страхования	366 тыс. руб.
- услуги аудита	270 тыс. руб.
- командировочные расходы	150 тыс. руб.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2020 г.	2019 г.
Прочие доходы		
списание кредиторской задолженности	-	215
уступка права требования	2 760	14 489
Курсовые разницы (свернуто) с учетом исправленной ошибки (см. Раздел 19)	11 570	-
Доход в виде бонусов поставщика	-	-
Доход от оприходования излишков по инвентаризации	52	2 757
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению	220	22 346
Резервы по сомнительным долгам	4 837	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товара	642	-
Прочие	322	1

Итого

20 403

39 808

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2020 г.	2019 г.
Прочие расходы		
Госпошлина	(54)	(181)
Резервы по сомнительным долгам	()	(17 810)
Прибыль (убыток) прошлых лет (свернуто)	(859)	(111)
Резервы под снижение стоимости товаров	(10 641)	-
Расходы по оплате банковских услуг	(1 511)	(1 339)
НДС, не принимаемый к налоговому учету	(29)	(30)
Прочие	(199)	(79)
Юридические услуги	(837)	(668)
Курсовые разницы (свернуто) с учетом исправленной ошибки (см. Раздел 19)	-	(14 962)
Итого	(14 130)	(35 180)

19. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ ЗА ПРОШЛЫЙ ПЕРИОД, ОБНАРУЖЕННЫЕ В ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ И ВЛЕКУЩИЕ ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ В ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018-2019 ГГ.

19.1. В 2020 году была обнаружена ошибка в части не отражения операций по договору цессии с ООО «Юникорк-М» по продаже дебиторской задолженности ЗАО КПП «Лазурный». В январе 2020 ошибка была исправлена. Принимая во внимание критерий существенности было принято решение исправить ошибку в 2020 году, с ретроспективным пересчетом показателей бухгалтерской отчетности за 2018-2019 гг. В результате исправления ошибки в бухгалтерском учете 09.01.2020 сформированы операции по договору уступки прав требования:

Дт 58.05 Кт 76.09 - 1 628 тыс.руб сформирована стоимость фин. вложения (2018);

Дт 76.32 Кт 98.01 - 1 753 тыс.руб сформированы доходы буд. периодов на величину поступлений в погашение ДЗ (2018);

Дт 76.02 Кт 98.01 - 50 тыс.руб сформированы доходы буд. периодов на величину поступлений в погашение ДЗ (2018);

Дт 76.32 Кт 91.01 - 99 тыс.руб - сформированы курсовые разницы за 2018 год;

Дт 91.02 Кт 76.32 - 202 тыс.руб - сформированы курсовые разницы за 2019 г.

19.2. В период проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была обнаружена ошибка в части отражения операций по договору цессии с ООО «Юникорк-М» по приобретенной дебиторской задолженности ООО «Винзавод «Первомайский». В ходе инвентаризации было установлено, что отсутствуют документы, подтверждающие указанные

хозяйственные операции, указанный договор цессии не заключался. Для исправления указанной ошибки в бухгалтерский учет были внесены следующие корректировочные записи:

Дт 58.05 Кт 76.09 - 7 тыс.руб - сторно сформированной стоимости фин. вложения (2018);

Дт 76.32 Кт 98.01 - 69 тыс.руб - сторно доходов буд. периодов на величину поступлений в погашение ДЗ (2018).

Изменения в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах на 31.12.2019 г. результате ретроспективного пересчета представлены в таблице:

Наименование статьи отчетности	Код строки	До изменений (тыс.руб)	После внесения исправлений (тыс.руб)	До изменений (тыс.руб)	После внесения исправлений (тыс.руб)
Бухгалтерский баланс		2019		2018	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	18 179	20 021	56 014	57 848
Дебиторская задолженность	1230	117 123	118 965	245 391	247 224
Финансовые вложения	1240	3 660	5 281	12 809	14 430
Итого по разделу II	1200	340 172	343 635	422 731	426 185
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103 410	103 335	66 722	66 821
Расчеты с прочими кредиторами по приобретению фин. вложений	15206	32 429	34 365	22 462	24 196
Кредиторская задолженность	1520	211 316	213 233	291 747	293 481
Итого по разделу V	1500	223 796	227 333	337 174	340 529
Баланс	1600-1700	347 620	351 083	433 098	436 552
Отчет о финансовых результатах		2019			
Прочие доходы	2340	39 808	39 818		
Прочие расходы	2350	(34 978)	(35 180)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46 427	46 235		
Текущий налог на прибыль	2411	(13 429)	(13 410)		
Чистая прибыль (убыток)	2400	36 688	36 514		

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	
	2019 года	2020 года
Доллар США	61.9057	73.8757
Евро	69.3406	90.6824

21. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2020 г.

В соответствии с Уставом Общества, функции Совета директоров Общества в пределах компетенции Совета директоров, определенной законодательством и Уставом (за исключением вопросов проведения общего собрания и утверждения его повестки дня), осуществляет общее собрание участников (единственный участник) Общества.

Генеральным директором Общества является Синицын Константин Александрович, действующий на основании Устава.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала); В 2019 году вознаграждение высшего управленческого персонала составили 2 387 тыс. руб. В 2020 году вознаграждение высшего управленческого персонала составили 2 544 тыс. руб.

К высшему управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор;
- Коммерческий директор

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не выплачивались.

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2020 г:

1. Безлюдов Сергей Михайлович
2. Лебедева Ольга Вадимовна
3. Петрова Ирина Константиновна

Вознаграждение членам ревизионной комиссии в 2020 году не выплачивалось.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении ООО «Юникорк»:

- Тарнягина Марина Альбертовна;
- Сеницын Константин Александрович;
- Горохов Александр Анатольевич;
- ООО «Нейт»;
- ООО «Юникорк-М»

Контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Тарнягина Марина Альбертовна.

Операции со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам в 2019 году

(тыс. руб., без НДС)

№	Наименование компании	Основная деятельность	Аренда	Продажа основных средств и прочих активов	Прочие	Всего
1	ООО «НЕЙТ»	84 570				84 570
2	ИП Горохов А.А.	16980				16980
	Итого	101550	-	-	-	101550

Продажи связанным сторонам в 2020 году

(тыс. руб., без НДС)

№	Наименование компании	Основная деятельность	Аренда	Продажа основных средств и прочих активов	Прочие	Всего
1	ООО «НЕЙТ»	74266				74266
2	ИП Горохов А.А.	772				772
	Итого	75038	-	-	-	75038

Закупки у связанных сторон в 2019 году

(тыс. руб., без НДС)

№	Наименование компании	Основная деятельность	Приобретение прав			Всего
			Аренда	Бух.услуги	требования	
1	ООО «НЕЙТ»	99 139				99 139
2	ИП Тарнягина М.А.		2 505	2 088		4 593
3	ООО «Юникорк-М»				11967	11967
4	ИП Горохов А.А.	1347			153125	154472
Итого		100486	2 505	2 088	165092	270171

Закупки у связанных сторон в 2020 году

(тыс. руб., без НДС)

№	Наименование компании	Основная деятельность	Аренда	Бух.услуги	Лицензия на использование товарного знака		Всего
					Приобретение прав	требования	
1	ООО «НЕЙТ»	76922					76922
2	ИП Тарнягина М.А.		2505	2999	8000		13504
3	ООО «Юникорк-М»					9	9
4	ИП Горохов А.А.	673					673
Итого		77595	2505	2999	8000	9	91108

Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

(тыс. руб., включая НДС)

№	Наименование компании	На 31 декабря	
		2019 год	2020 года
1	ООО «НЕЙТ»	15 587	12374
2	ИП Тарнягина М.А.	4 097	8000
3	ООО «Юникорк-М»	34051	11060
4	Тарнягина Марина Альбертовна	20 000	10000
5	ИП Горохов А.А.	123748	77296
Итого		72114	41434

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб. без НДС)

Наименование показателя		
	2019	2020

Денежные потоки от текущих операций

Поступления – всего	11 719	7167
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	11 719	7167
прочие поступления		
Платежи – всего	11864	18344
в том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	11864	18344

Денежные потоки от инвестиционных операций

Поступления – всего		
в том числе:		
от продажи объектов основных средств и прочего имущества		
Платежи – всего	16000	73000
в том числе:		
в связи с приобретением прав требования денежных средств к другим лицам	11000	69000
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	5 000	4000

Денежные потоки от финансовых операций

Поступления – всего	-	
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	
Платежи – всего:	5 000	10000
в том числе:		
погашение кредитов и займов	5 000	10000

23. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*Операционная среда*

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также от изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Руководство Общества не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Общества.

Очередные потрясения на мировых финансовых рынках или ужесточение, или продление международных санкций в отношении России могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, отток капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия, что может оказать влияние на деятельность Общества. Руководство Компании полагает, что оно принимает все соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса в существующих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. По мнению Ккомпания, условные обязательства отсутствуют.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Информация не раскрывается, т.к. организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

25. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В Обществе не создается резервный фонд.

26. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не ожидает возникновения каких-либо существенных условных активов. Условные обязательства отсутствуют.

27. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СТАТЬЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Информация о переданном в эксплуатацию оборудовании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2017 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
МПЗ, списанные в эксплуатацию, учитываемые за балансом	166	43

Руководитель



Синицын К.А.

10 марта 2021 года