Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» (ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА») за 2020 год

Смоленск

Общие сведения
Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РУСКОМ ЛОГИСТИКА»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА».***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: *214533, Смоленская обл., Смоленский р-н, Ольша с, Северо-восточнее села в 300 метрах тер, офис 310*
Почтовый адрес: *214533, Смоленская обл., Смоленский р-н, Ольша с, Северо-восточнее села в 300 метрах тер, офис 310*
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: *214533, Смоленская обл., Смоленский р-н, Ольша с, Северо-восточнее села в 300 метрах тер, офис 310*
Телефон: *8(4812)30-46-34*
Адрес электронной почты: *Elena.Markelova@girteka.eu*

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «*РУСКОМ ЛОГИСТИКА*» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 31 июля 2012 г., основной государственный регистрационный номер 1127746589145
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7734684702
Код причины постановки на учет (КПП): 671401001

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Маркелова Елена Владимировна

Сведения об аудиторе
Полное фирменное наименование:
Индивидуальный аудитор Иванова Екатерина Николаевна
ИНН 673100839396
ОГРНИП 319673300021206
СРО ААС ОРНЗ №22006022310
Юридический адрес: 214036, г. Смоленск, ул. Рыленкова д. 34, кв.21.

Email: ekaterinai5963@mail.ru
Тел.: 8-910-726-14-05

Бухгалтерская отчетность ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей.)

Учредителем является Общество с ограниченной ответственностью "Эурона Холдингс Лимитед", Республика Кипр, доля участия – 100%.

Бенефициарный владелец Миндаугас Райла – физическое лицо

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА», является - Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами, а также - Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» на 31 декабря 2020 г. составила 2 человека.
Средняя заработная плата за 2020 год составляет 44,02 тыс. руб. в том числе аппарату управления 44,02 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2020 года отсутствует.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;

- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66;

- других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

- приказа Общества «Об учетной политике» от 30.12.2015 № 1-УП.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Основные средства

Объекты основных средств по состоянию на 31.12.2019 года отсутствуют.

Финансовые вложения

Активы, учитываемые по статье «Финансовые вложения» в зависимости от срока их обращения, могут отражаться в первом или во втором разделах – «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы». К оборотным активам относятся, в том числе финансовые вложения со сроком обращения менее 12 месяцев.
Пунктом 41 ПБУ 19/02 установлено, что в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны предоставляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные фин. вложения	На 01.01.2020 (тыс.руб.)	Выдано (тыс.руб.)	Погашено (тыс.руб.)	На 01.01.2021 (тыс.руб.)
Займы	5 894			5 894
Депозит		4 838 740	4 791 740	47 000

Проценты, причитающиеся к получению, признаются прочими доходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий размещения депозита.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не предусмотрено учетной политикой общества.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные

расходы по заготовлению МПЗ (доставки товаров) учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». При выбытии товаров их оценка определяется по способу ФИФО (скользящая оценка).

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе материалов. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство. Стоимость спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Незавершённое производство оценивается по прямым затратам.

Общество не формирует резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, недостачам и потерям от порчи материальных ценностей, т. к. не имеет таких материально-производственных запасов.

Обществом в 2020 году были понесены дополнительные расходы, связанные с профилактикой коронавирусной инфекции в сумме 16,1 тыс. руб. на приобретение дезинфицирующих средств, масок, перчаток и прочих материалов, рекомендованных в данной ситуации Роспотребнадзором РФ. Данные противовирусные материалы были использованы для дезинфекции рабочих мест как в офисе, так и были розданы водителям-экспедиторам, осуществляющим международные перевозки.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» и покупателями, и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В составе прочих расходов «Списание дебиторской (кредиторской) задолженности в 2020 году отражено 5 700 тыс. рублей – списана задолженность ликвидированных компаний.

В составе прочих расходов дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

В составе прочих доходов «Списание дебиторской (кредиторской) задолженности в 2020 году отражено 64 тыс. рублей, в связи с ликвидацией компании.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности не создавался.

Займы и кредиты

В 2020 г Общество не привлекало кредитные ресурсы. На отчетную дату задолженности отсутствует.

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В бухгалтерском учете резерв на отпуска формируют для того, чтобы учитывать обязательства по отпускным (п.2 ст. 324.1 НК РФ). То есть суммы начисленных отпускных в затраты текущего месяца не включаются. Вместо этого в течение календарного года в составе затрат учитываются отчисления в резерв на оплату отпусков. (п.8,21 ПБУ 8/2010, Инструкция к плану счетов (сч.96))

Данный показатель рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов (результат действия (2)) к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (результат действия (1)), т.е. по формуле:

$$П= (ОГ + СВ) / (РОТГ + СВ) \times 100$$

где, ОГ – предполагаемая сумма отпускных;

РОТГ – предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год;

СВ – взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет, поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2020 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ), 0%-экспорт, без НДС (операции, не облагаемые НДС). Согласно требованиям НК РФ Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

Расчеты по налогу на прибыль

Выручка по основному виду деятельности за 2020 год составила 708 326 тыс. рублей без НДС, в т.ч.:

- Транспортно-экспедиционные услуги – 644 512 тыс. руб.;
- Организация перевозок – 63 814 тыс.руб.;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж в 2020 году составила – 691 421 тыс. руб. в том числе:

- организация перевозок – 61 688 тыс.руб.;
- транспортно-экспедиционные услуги – 629 733 тыс.руб.;

Управленческие расходы – 2 516 тыс. руб.

Таким образом, прибыль от продаж составила –14 389 тыс. руб.

В состав внереализационных доходов входят:

- Курсовые разницы – 30 141 тыс. руб.;
- Продажа (покупка) иностранной валюты – 763 тыс. руб.;
- Проценты к получению – 318 тыс. руб.;
- Штрафы за отзыв погрузки / Транспортный простой – 9 228 тыс. руб.
- Прочие доходы – 319 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма внереализационных доходов составила – 40 769 тыс. руб.

В состав внереализационных расходов входят:

- Курсовые разницы – 33 308 тыс. рублей;
- Продажа (покупка) иностранной валюты – 766 тыс. рублей;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 5 700 тыс. рублей;
- Штрафы за отзыв погрузки / Транспортный простой – 9 994 тыс. рублей;
- Прочие расходы – 3 132 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма внереализационных расходов составила – 52 900 тыс. руб.

Наличие договоров с поставщиками в евро и у.е. при пересчете курса в 2020г. привело к росту расходов от курсовой разницы, что повлияло на финансовый результат в 2020 году. Курс евро на 01.01.2020 1 евро = 69,3777 рублей; Курс евро на 31.12.2020 1 евро = 90,6824 рублей.

Исходя из вышеизложенного, прибыль (убыток) до налогообложения в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год в Отчете о финансовых результатах составила – 2 576 тыс. рублей.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей. Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.

ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» применяет положения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2020 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения (на 31.12.2020 г. = 538 тыс. руб.), рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА,ПНА и ОНО, ОНА :

Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Условный доход по налогу на прибыль	515
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	23
Отложенное налоговое обязательство	0
Отложенный налоговый актив	0
Текущий налог на прибыль	538

Отложенный налог на прибыль - это суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (с учетом того, что на начало отчетного периода временных разниц не было). В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Поэтому мы принимаем это значение как сальдо начальное по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 0 тыс. рублей. Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Поэтому принимаем это значение как сальдо конечное по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 0 тыс. рублей.

Поэтому суммарные изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период показывают изменения по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», а именно Отложенный налог на прибыль – 0 тыс. рублей.

Таким образом Чистая прибыль (убыток) в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год и в Отчете о финансовых результатах составила – 2 038 тыс. рублей.

Налоги и расчеты с бюджетом

Общество в 2020 г применяет общую систему налогообложения.

Задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в течение года не было.

Выручка в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020г. составила – 708 326 тыс. руб., а выручка в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за I-IVкв. 2020 г. составила – 708 326 тыс. руб., разница отсутствует.

Денежные средства

Предприятие всю производственно-торговую деятельность ведет путем безналичного денежного обращения. Имеется валютный счет в Евро для покупки валюты при оплате импортных контрактов.
Остаток денежных средств на расчетных счетах организации на конец периода составил – 1 649 тыс. руб..

В организации отсутствует движение денежных средств в кассе

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» В 4 квартале 2020 г. была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в балансе за минусом налога на добавленную стоимость, начисленного с сумм, полученных в качестве предварительной оплаты от покупателей.

В учетную политику Общества на 2020 г по сравнению с учетной политикой на 2019 г. не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условные и договорные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г. не менялся и составляет 10 тыс. руб.

Состав учредителей Общества не менялся.

Добавочный капитал – Отсутствует

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде за 2020 г – Отсутствует.

События после отчетной даты

Перечень событий после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
Смена адреса местонахождения	Отсутствуют
Смена исполнительного органа	Отсутствуют
Приняты новые обязательства	Отсутствуют
Привлечены новые заемные средства	Отсутствуют
Заключены договоры поручительства	Отсутствуют
Имели место крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Отсутствуют
Имела место или планируется продажа активов	Отсутствуют
Имел место или планируется выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) или долговых инструментов	Отсутствуют

Имела место или планируется реорганизация, слияние или ликвидация	Отсутствуют
Произошли изменения, связанные с существующими рисками (например, существенное снижение стоимости основных средств)	Отсутствуют
Произошли события, связанные с условными обязательствами	Отсутствуют
Случаи конфискации государством активов	Отсутствуют
Случаи гибели активов (например, в результате пожара или наводнения)	Отсутствуют
События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных отчетности, например: изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара; необоснованное использование краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов; судебные иски против организации, которые могут разрешиться не в пользу организации	Отсутствуют
События, влияющие на возмещаемость активов	Отсутствуют

Влияние COVID-19 на непрерывность деятельности предприятия

По утвержденным критериям ООО «РУСКОМ ЛОГИСТИКА» под средний бизнес не попало из-за ограничений по структуре уставного капитала.

Мерами финансовой поддержки от государства, полученными в период пандемии, для целей налогообложения по налогу на прибыль не пользовалось и не отражало в учете.

Субсидии, для частичного погашения задолженностей, в том числе на выплату заработной платы не получало.

Отсрочкой по уплате страховых взносов не пользовалось, налоги перечислялись в установленный сроки.