

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Рускон-Брокер»
за 2020 год**

СОДЕРЖАНИЕ	
1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Финансовые вложения	6
2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	6
2.6. Признание дохода	7
2.7. Порядок признания расходов	7
2.8. Порядок определения величины оценочных резервов	7
2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов	8
2.10. Применение ПБУ 18/02	8
2.11. Связанные стороны	9
2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	9
2.13. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	9
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	12
3.1. Оценка структуры баланса	12
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	12
3.3. Основные средства	12
3.4. Незавершенные капитальные вложения	12
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	12
3.6. Финансовые вложения	12
3.7. Запасы	13
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	13
3.9. Прочие оборотные активы	13
3.10. Кредиты и займы	14
3.11. Кредиторская задолженность	15
3.12. Доходы будущих периодов	15
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
3.14. Прочие доходы и расходы	15
3.15. Налог на прибыль, Отложенный налог	16
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	17
3.17. Информация о связанных сторонах	17
3.18. Изменение оценочных значений	21
3.19. Информация по прекращаемой деятельности	22
3.20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	22
3.21. Движение денежных средств	22
3.22. Допущение непрерывности деятельности	22
3.23. Информация о событиях после отчетной даты	23
3.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	23
3.25. Информация об экологической деятельности	23

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Рускон-Брокер» (далее по тексту Организация) учреждено в 2007 году.

Его учредителем является: Общество с ограниченной ответственностью «Глобальный Контейнерный Сервис»

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей.

распределение долей: 100%

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 353915, РФ, Краснодарский край, гор. Новороссийск, ул. Грибоедова, дом 2, помещение 1

Фактический адрес Организации: 353915, РФ, Краснодарский край, гор. Новороссийск, ул. Грибоедова, дом 2, помещение 1

1.4. В Организации не существуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1072315005179,

1.6. Свидетельство о регистрации 23 № 006280247, 27.06.2007 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Новороссийску Краснодарского края,
Свидетельство о постановке на учет 23 № 006288636, 27.06.2007г., выдано Инспекцией ФНС России по г. Новороссийску.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- услуги таможенного представителя;
- транспортно – экспедиционное обслуживание;
- транспортно-экспедиционное обслуживание, при международной перевозке;
- информационно – консультационные услуги.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2020 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2020 год составила 101 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.11. Органы управления: Высший орган управления – единственный участник ООО «Глобальный Контейнерный Сервис», генеральный директор Березкин С. Н.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор ООО «Рускон-Брокер» Шопин А.Г.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Ивановой В. Д.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными 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 России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении учетной политики ООО «Рускон-Брокер».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

С 1 января 2020 г. вступили в силу новые редакции следующих ПБУ:

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Досрочное применение с 2020 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», действующего с 2022 года не осуществлялось.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на

демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007)

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02)

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары Тара и тарные материалы списываются на основании отчета начальника складской группы.

Учет спецодежды в порядке учета ОС, в порядке учета МПЗ. Списывается единовременно в момент ее передачи сотрудникам, и учитывается на забалансовом счете исходя из сроков ее полезного использования.

2.6. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от:

- выручка от транспортно – экспедиционного обслуживания;
- выручка от таможенно – брокерских услуг;
- выручка от информационно – консультационных услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.7. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п.20 ПБУ 10/99):

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу, учтенные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно в течение срока займа, кредитного договора.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников

Организация создает резервы на выплату отпусков - в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Порядок учёта расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется следующим образом: составляется специальный расчёт

определения ежемесячных отчислений в резерв исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. При исчислении данной величины принимаются во внимание и страховые взносы во внебюджетные фонды.

Рассчитывается предполагаемая сумма расходов на оплату труда с учётом страховых взносов (за минусом отпускных) за год. Выплаты в пользу граждан, работающих по гражданско-правовым договорам, не принимаются.

Отчисления в резерв на оплату отпусков включаются в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

На конец отчетного периода проводится инвентаризация указанного резерва. Превышение резерва над фактическими расходами образует внереализационный доход и наоборот, превышение фактических расходов над резервом учитывается в составе расходов на оплату труда.

2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок.

Выявление сомнительной задолженности

В целях создания резерва по сомнительным долгам проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого квартала, на основании инвентаризации. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (пункт 70 Положения N 34н).

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

Если на отчетную дату имеется вероятность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то она не признается сомнительной и не участвует в расчете резерва (Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. N 07-02-18/01).

2.10. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

В организации ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР

Для реализации балансового метода к плану счетов добавлены субсчета третьего порядка. К счету 99.02 «Налог на прибыль»:

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;

99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

«Текущий налог на прибыль» - строка (2411);
«Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

2.11. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Единственный участник – ООО «Глобальный Контейнерный Сервис».

Другие связанные стороны:

ООО «Рускон»;
ООО «Ново Ориент Эйдженси»;
ООО «Новороссийская Морская Контейнерная Компания»;
ООО «ДЕЛО»;
ООО «КОСКО ШИППИНГ Лайнс (Новороссийск)»;
АО "ЗИМ РАША".

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

Бенефициарным владельцем Организации является Шишкарёв Сергей Николаевич.

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.13. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и

отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства». С учетом пункта 7 ПБУ 1/2008 такие затраты погашаются в течение срока указанного временного интервала. (Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Прочие оборотные активы").

Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом:

Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)
1	2	3
Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)	Сумма фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора. К счету 97 открыт субсчет «Прочие расходы будущих периодов».	строка 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений к денежным эквивалентам Организация, в частности,

относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) отражается развернуто

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Госпошлина

Курсовые разницы

Пеня, штрафы

Проценты к получению

Прочие внереализационные доходы (расходы)

Прочие доходы и расходы принимаемые для целей налогообложения

Уступка права требования по договору факторинга

Комиссия по банковской гарантии

Не принимаемые для целей налогообложения

Проценты по займу

Прочие внереализационные доходы (расходы)

Прочие расходы

Резервы по сомнительным долгам

Списание выделенного НДС на прочие расходы

Списание НДС на прочие расходы

Услуги банка

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС по строке 4125:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Возврат денежных средств от поставщика отражается в составе поступлений от текущей деятельности по строке «Прочие поступления», с расшифровкой в текстовых пояснениях, так как сумма поступившего возврата является существенной величиной (п. 11 ПБУ 4/99).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 г валюта баланса Организации составляет 200 502 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1 401 тыс. руб.;

Оборотные активы – 199 101 тыс. руб.,

Структура пассива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Капитали резервы – 104 513 тыс. руб.;

Долгосрочные обязательства – 39 тыс. руб.,

Краткосрочные обязательства – 95 949 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл. 1.1.

НМА, созданные самой организацией, представлены в Табл.1.2.

Наличие и движение результатов НИОКР представлено в Табл.1.4.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в Табл. 1.5.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) отсутствует.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) 292 тыс. руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2020 нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2020 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2020 г составили: отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2020 г составили: отсутствовали

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1. Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2020 года не формировался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 188 356 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 18 408 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 181 238 тыс. руб. (за минусом 12 300 тыс. руб. резервы по сомнительным долгам)
прочие дебиторы в сумме 1 010 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1. Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 года составлял: 12 300 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
АЛЬЯНС-ПРОФИ ООО	22.03.2017	-	115	115
АРАЗА ООО	05.01.2020	-	3 264	3 264
ВАЛЕНСИЯ ООО	31.12.2018	-	438	438
КОНТРАСТ ООО	12.04.2018	-	310	310
ОПЕРАТОР ГЕНЕРАЛЬНЫХ ГРУЗОВ ООО	15.11.2019	-	217	174
ПАРТНЕР ООО	16.03.2018	-	574	574
ПРОДМИР ООО	30.09.2018	-	1 064	1 064
ПРОМРИТЕЙЛ ООО	21.06.2019	-	2 323	2 323
РС ЛОГИСТИК ООО	01.06.2016	-	153	153
Сатурн	05.02.2015	-	2 609	2 609
ЭКО ПРОДУКТ ООО	03.01.2019	-	326	326
ЮФК ООО	07.12.2018	-	950	950

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Наименование	На 31 декабря 2020 г., тыс. руб.
Подключение к функционалу простой электронной подписи	1,95
ИТС для удаленного офиса 1С Предприятия 2021	8,14

ОБСЛУЖИВАНИЕ сертификата "Квалифицированный ФТС"	0,32
ПК "АЛЬТА-МАХ" на 6 месяцев 2020 г.(2полугодие)	96,80
Полис 20090V5002619 "РЕСО-Гарантия"Каско	33,29
Полис 20090V8000321 "ВСК СД-КАСКО"	8,53
Полис МММ5036336868 "ВСК СД-ОСАГО"	1,00
Полис РРР5046798527 "ВСК ОСАГО"	3,33
Права на программы ЭВМ 2020	1 223,72
ПРОГРАММА ДИАДОК 20/21	9,54
Программа ЭВМ для сертификата "Квалифицированный ФТС"	1,51
Страхование банковской гарантии 2021 г.	52,82
Итого	1 440,95

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2020 года составили 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2020 года составили 39 495 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной краткосрочных заемных средств по строке 2330 в сумме 2 352 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:
Краткосрочные 39 495 тыс. руб.
Долгосрочные 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2020 г.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008)

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
кредитная линия на пополнение оборотных средств	ЮниКредит Банк	20 000	01.10.2021 г.
возобновляемая кредитная линия для финансирования текущей деятельности	Сбербанк	19 495	25.11.2021 г.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 2 352 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г в сумме 54 022 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 35 554 тыс. руб.
Авансы полученные в сумме 2 949 тыс. руб. за вычетом НДС 143 тыс. руб. 76 АВ
задолженность по налогам и сборам 15 518 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2020 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 441 586 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 341 307 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной.

Информация о доходах и расходах по видам деятельности представлена в табличной форме:

Виды деятельности	За 2020 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Таможенно-брокерские услуги	44 553	26 312	18 241
Информационно-консультационные услуги	11 775	-	11 775
Транспортно-экспедиционные услуги	385 258	314 995	70 263
Итого без учета премий	441 586	341 307	100 279
Премии покупателям	-	-	-
Премии от поставщиков	-	-	-
Итого с учетом премий	441 586	341 307	100 279

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 100 279 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 16 230 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 65 313 тыс. руб.,

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2020 год
-------------------------	-------------

	Доходы	Расходы
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	850,00	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		1 112,18
Госпошлина	275,28	538,07
Бонусы, в соответствии с условиями договоров	469,80	
Комиссия по банковской гарантии		167,73
Курсовые разницы	172,90	420,95
Отчисления в оценочные резервы		12 809,02
Списание НДС на прочие расходы		183,81
Расчетно - кассовое обслуживание		252,56
Уступка права требования по договору факторинга	14 000,00	46 858,32
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	126,40	
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)		2 351,82
Прочие (указать иные существенные статьи прочих доходов / расходов)	335,40	618,96
Итого	16 229,78	65 313,42

3.15. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2020 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль за период	10 357
Прибыль по данным налогового учета	12 141
Налог на прибыль	(2 428)
Текущий налог на прибыль	(2 428)
Отложенный налог на прибыль	0

По итогам 2020 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 10 356 723 руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 12 140 740 руб.

Начислен налог на прибыль 2 428 148,01 руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 20 %

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: 2 071 345 руб.

Постоянный налоговый расход (доход) – 357 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2020 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2019 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства			396	
Резервы сомнительных долгов				
Убытки прошлых лет			3 026	3 026

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2019 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Амортизируемое имущество			39	

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2020 году за предшествующий период: 55 000 тыс. руб.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2020 год произошедших после 31.12.2020 года: 0

3.17. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны

В отчетном (2020) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2020
1. Основное общество				
ООО «Глобальный Контейнерный Сервис»				
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				

5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
ООО «Рускон»	Услуги по экспедированию	420	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	287
ООО «Ново Ориент Эйдженси»	Документационные услуги	12	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	0
7. Бенефициарные владельцы				
Шишкарёв Сергей Николаевич				

В отчетном (2020) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2020
1. Основное общество				
ООО «Глобальный Контейнерный Сервис»	Права на программу ЭВМ, агентское вознаграждение	2 962	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	0
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
ООО «Рускон»	Услуги по экспедированию, таможенно-брокерские, по авто и жд перевозке	20 301	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	423
ООО «Ново Ориент Эйдженси»	Услуги по экспедированию	1 444	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	0
ООО «Новороссийская Морская Контейнерная Компания»	Услуги по экспедированию, терминальной обработке	46 303	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	752
ООО «ДЕЛО»	Аренда имущества	4 250	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	0

ООО «КОСКО ШИППИНГ Лайнс (Новороссийск)»	Услуги по экспедированию, терминальной обработке	23 374	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	127
АО "ЗИМ РАША"	Услуги по экспедированию, терминальной обработке	29 584	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	1 032
7. Бенефициарные владельцы				
Шишкарёв Сергей Николаевич				

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2019) год:

В предшествующем (2019 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2019
1. Основное общество				
ООО «Глобальный Контейнерный Сервис»				
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
ООО «Рускон»	Услуги по экспедированию	427	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	146
АО "ЗИМ РАША"	Возмещение затрат за организацию выставки	180	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	0
7. Бенефициарные владельцы				
Шишкарёв Сергей Николаевич				

В предшествующем (2019 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2019
1. Основное общество				

ООО «Глобальный Контейнерный Сервис»	займ	25 000	На основании письменной заявки любыми частями перечисления на банковский счет с 17.01.2019 по 16.04.2019	0
ООО «Глобальный Контейнерный Сервис»	проценты по займу	456		0
ООО «Глобальный Контейнерный Сервис»	Права на программу ЭВМ, агентское вознаграждение	2 851	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	0
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
ООО «Рускон»	займ	20 000	На основании письменной заявки любыми частями перечисления на банковский счет с 23.01.2019 по 22.04.2019	0
ООО «Рускон»	проценты по займу	411		0
ООО «Рускон»	Услуги по экспедированию, таможенно-брокерские, по авто и жд перевозке	34 216	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	4 691
ООО «Ново Ориент Эйдженси»	Услуги по экспедированию	734	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	0
ООО «Новороссийская Морская Контейнерная Компания»	Услуги по экспедированию, терминальной обработке	80 728	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	13 605
ООО «КОСКО ШИППИНГ Лайнс (Новороссийск)»	Услуги по экспедированию, терминальной обработке	30 555	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	1 714
АО "ЗИМ РАША"	Услуги по экспедированию, терминальной обработке	63 055	Оплата путем безналичного перечисления денежных средств на банковский счет	3 453
7. Бенефициарные владельцы				
Шишкарев Сергей Николаевич				

По состоянию на 31.12.2020 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 2 621 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2020 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	7 271
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 380
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	498
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	4,6
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	505
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	
	ИТОГО	

3.18. Изменение оценочных значений

В 2020 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2020 года, тыс. руб.	На 31.12.2020 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв сомнительных долгов	1 574,32	12 299,81	10 725,49	Организации с безнадёжной задолженности не соответствовали требованиям для

Вид оценочного значения	На 01.01.2020 года, тыс. руб.	На 31.12.2020 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр. 5
				списания на забалансовый счет

Дебиторская задолженность (покупатели, поставщики) в сумме 199 646 тыс. рублей, на самом деле оценивается в меньшую сумму, так как согласно инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. этот долг маловероятен к получению. В таком случае создается резерв по сомнительным долгам, который и является примером оценочных значений.

В 2020 году создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности по бухгалтерскому учету в сумме 12 809 тыс. руб.

3.19. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.21. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса: 8,21 тыс. руб.

Р/сч.: 9 255,44 тыс. руб.

3.22. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения). В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.23. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

3.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски:
Рыночные риски
Кредитные риски
Риски ликвидности.

3.25. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствует.

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью отсутствует.

Информация обо всех оценочных обязательствах организации отсутствует

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, отсутствует.

Генеральный директор _____ Шопин А. Г.

02 марта 2021г.

