

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате за 2020 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Корозо РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности Торговля оптовая неспециализированная
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)

Дата (год, месяц, число) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

КОДЫ		
2020	12	31
41646671		
2312286782		
46.90		
1 23 00		23
384		

0710005 с. 1

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5100	за 2020 г.	-	(-)	244	(-)	-	(29)	-	-	244	(29)
	5110	за 2019 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5101	за 2020 г.	-	(-)	244	(-)	-	(29)	-	-	244	(29)
Оборудование	5111	за 2019 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за отчетный год						На конец отчетного года	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло			Влияние курсовых разниц		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5210	за 20 20 г.	15 836	(-)	512 600	-	(404 596)	(-)	-	14 596	138 436	(-)
	5230	за 20 19 г.	-	-	26 477	-	(10 756)	-	-	115	15 836	-
в том числе:												
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5211	за 20 20 г.	963	(-)	52 831	-	(53 684)	(-)	-	(-)	110	(-)
	5231	за 20 19 г.	-	-	1 794	-	(831)	-	-	-	963	-
по расчетам с покупателями и заказчиками	5212	за 20 20 г.	14 550	(-)	313 570	-	(209 791)	(-)	-	14 680	133 009	(-)
	5232	за 20 19 г.	-	-	19 698	-	(5 263)	-	-	115	14 550	-
расчеты по налогам	5213	за 20 20 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	5233	за 20 19 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	5214	за 20 20 г.	160	(-)	144 749	-	(139 508)	(-)	-	(84)	5 317	(-)
	5234	за 20 19 г.	-	-	4 822	-	(4 662)	-	-	-	160	-
по расчетам с подотчетными лицами	5215	за 20 20 г.	163	(-)	1 450	-	(1 613)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5235	за 20 19 г.	-	-	163	-	0	-	-	-	163	-
Итого	5200	за 2020	15 836	(-)	512 600	-	(404 596)	(-)	-	14 596	138 436	(-)
	5220	за 2019	-	-	26 477	-	(10 756)	-	-	115	15 836	-

0710005 с. 3

2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за отчетный год					Остаток на конец отчетного года
				поступление		выбыло		Влияние курсовых разниц	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5260	за 2020	14 083	346 890	369	(206 042)	(-)	26 401	181 701
	5280	за 2019	-	21 317	4	(7 067)	-	171	14 083
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5261	за 2020	13 794	265 700	-	(122 130)	(-)	24 330	181 694
	5281	за 2019	-	14 350	-	(406)	-	150	13 794
по расчетам по оплате труда	5262	за 2020	46	5 618	-	(5 664)	(-)	-	-
	5282	за 2019	-	988	-	(942)	-	-	46
по расчетам по налогам и сборам	5263	за 2020	239	63 352	-	(63 584)	-	-	7
	5283	за 2019	-	4 599	-	(4 360)	-	-	239
по расчетам по страховым взносам	5264	за 2020	-	1 163	-	(1 163)	-	-	-
	5284	за 2019	-	335	-	(335)	-	-	-
по расчетам по кредитам и займам	5265	за 2020	4	11 057	369	(13 501)	-	2 071	-
	5285	за 2019	-	1 045	4	(1 024)	-	21	4
Итого	5250	за 2020	14 083	346 890	-	(206 042)	(-)	26 401	181 701
	5270	за 2019	-	21 317	-	(7 067)	-	171	14 083

0710005 с. 4

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за отчетный год					На конец отчетного года	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5300	за 2020	340	(-)	265 471	(240 911)	(-)	-	x	24 900	(-)
	5320	за 2019	-	-	15 682	(15 342)	-	-	-	340	-
в том числе:											
Товары	5301	за 2020	340	(-)	265 305	(240 785)	(-)	-	-	24 860	(-)
	5321	за 2019	-	-	15 473	(15 133)	-	-	-	340	-
Прочие материалы	5302	за 2020	-	(-)	112	(112)	-	-	-	-	-
	5322	за 2019	-	-	209	(209)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов со сроком менее 12 мес.	5303	за 2020	-	(-)	54	(14)	-	-	-	40	-
	5323	за 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5340	24 860	-	-
в том числе:				
Товары	5341	24 860	-	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	За 20 20 ____ г. ²	За 20 19 ____ г. ²
Материальные затраты	5410	154	209
Расходы на оплату труда	5420	5 797	1 064
Отчисления на социальные нужды	5430	1 185	335
Амортизация	5440	29	-
Прочие затраты	5450	19 457	453
Итого по элементам	5460	26 622	2 061
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5470	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5480	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5490	238 511	15 133
Итого расходы по обычным видам деятельности	5400	265 133	17 194

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства -	5500	76	477	(276)	(-)	277
в том числе:	5501	-	-	(-)	(-)	-
резерв на оплату отпусков	5502	76	477	(276)	(-)	277
и т.д.		-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего периода
Оценочные обязательства - всего	5510	-	76	(-)	(-)	76
в том числе:	5511	-	-	(-)	(-)	-
резерв на оплату отпусков	5512	-	76	(-)	(-)	76
и т.д.		-	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Корозо РУС» за 2020 год

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Корозо РУС» (далее «Общество») образовано 26 сентября 2019 г. и занимается оптовой торговлей барьерной пленки.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ Общество зарегистрировано по адресу Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Старокубанская, дом 114, литер А1, эт/пом 2/38. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС №5 города Краснодара (ИНН 2312286782, КПП 231201001).

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», зарегистрированная по адресу Турция, Стамбул, Эсенйорт, квартал Ататюрка, проспект Орхана Вели, дом 12.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган: Маллаев Икрам Ташкинбаевич – Генеральный директор.

У Общества есть Совет Директоров, членами которого являются:

- Филип Мари Джей Ленс (гражданин Бельгии). Место работы «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», должность генеральный директор.
- Семих Шалхон (гражданин Турецкой Республики). Место работы «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», должность заместитель генерального директора по пищевой упаковке.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая неспециализированная» (ОКВЭД 46.90)".

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 3 человека (31.12.2019 – 3 человека). По договору гражданско-правового характера в 2020 году Обществом был нанят один сотрудник для оказания услуг в области бухгалтерского учета.

Все суммы в Пояснениях показаны в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Также значительное повышение курса евро по отношению к рублю в 2020 году привело к существенной отрицательной переоценке расчетов с основным поставщиком товаров Kogozo Ambalaj.

В целях сокращения распространения новой коронавирусной инфекции Руководство принимает следующие меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- 1) продолжение деятельности с переводом сотрудников на удаленную работу и сокращением командировок;
- 2) преимущественный переход на электронный документооборот с покупателями и контрагентами;
- 3) коммуникация с покупателями и контрагентами посредством конференц-звонков и электронных средств связи без посещения офиса;
- 4) поиск новых рынков сбыта и расширение товарного ассортимента.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	73,8757	61,9057
За 1 евро	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, так как их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Основные средства

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением доходных вложений в материальные ценности (представлены по остаточной стоимости) и оценочных обязательств.

Доходные вложения в материальные ценности

Активы, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью активов, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов.

После первоначального признания объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, в бухгалтерской отчетности учитываются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации).

Амортизация доходных вложений в материальные ценности производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования доходных вложений в материальные ценности с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа доходных вложений в материальные ценности	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Оборудование	2-3

Основные средства, полученные в аренду

Начиная с 3 октября 2019 года по настоящее время Общество арендует офис в рамках договора с ООО "НПО "Стройиндустрия" площадью 33,6 кв.м. по адресу Краснодарский край, город Краснодар, улица Старокубанская, дом 114, литер А1, эт/пом 2/38.

Начиная с 30 октября 2019 года по настоящее время года Общество арендует жилое помещение для сотрудника в рамках договора с Крупник Л.В. площадью 84,67 кв.м. по адресу г. Краснодар, Центральный округ, ул. Кубанская, д. 47, кв. 196. Стоимость аренды по договору составляет 50 000 рублей в месяц.

Начиная с 25 февраля 2020 года по настоящее время года Общество арендует автомобиль Hyundai Sonata для сотрудника в рамках договора с ООО «Рентмоторс». Стоимость аренды по договору составляет 60 000 рублей в месяц.

5. Чистые активы

В 2021 году Общество получило убыток в размере 17 127 тыс. руб. (убыток в 2020 году - 464 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2020 г. его чистые активы отрицательные в сумме 14 777 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – положительные в сумме 2 271 тыс. руб.).

Общество планирует следующие действия по приведению чистых активов в соответствие с требованием законодательства:

1. Увеличение объемов продажи товаров.
2. Увеличение рентабельности продаж.
3. Предоставление основным поставщиком товаров Korozo Ambalaj длительной отсрочки платежа.
4. Возможность получения займа от учредителей в случае необходимости.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения о непрерывности деятельности является правомерным.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

Товары для перепродажи принимаются к учету по стоимости приобретения и включают затраты на заготовку и доставку до центрального склада. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, полученные безвозмездно, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости и оцениваются без учета затрат на заготовку и доставку до центрального склада.

7. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (безвозмездное получение образцов товаров), отражены как доходы будущих периодов. Эти доходы признаются по мере признания расходов/выбытия безвозмездно полученных активов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
Лицензии на программное обеспечение	18	-
Итого	18	-

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты показаны в бухгалтерском балансе как запасы по статье 1210 «Запасы».

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
Неисключительные права на использование программных продуктов	15	-
Электронные версии журналов	25	-
Итого	40	-

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами и спецификациями между Обществом и

покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате за 2020 год. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашено» таблицы 5.1 Пояснений отражены в развернутом виде с учетом задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

В отчетном периоде сомнительной дебиторской задолженности выявлено не было (в 2019 году не было).

В отчетном периоде просроченной дебиторской задолженности выявлено не было (в 2019 году не было).

Основные дебиторы Общества представлены ниже в табличном виде:

Наименование контрагента, группы контрагентов	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	110	963
Альта-Софт ООО	6	6
ИВЦ АЛЬТА ООО	1	-
Крымский таможенный терминал ООО	5	-
КУБАНЬ-ТЕЛЕКОМ ООО	3	3
ЛОДЖИТЕКС ООО	-	854
НПО Стройиндустрия ООО	26	50
ПЕРВАЯ ЭКСПЕДИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	2	-
Управление Учетом ООО	17	-
Крупник Лилия Виссарионовна	50	50
Покупатели	133 009	14 550
Альнова ООО	365	-
АО "МЯСОКОМБИНАТ КЛИНСКИЙ"	11839	-
Бобров Дмитрий Григорьевич ИП	339	-
МИТФОРМ ООО	64699	10 618
МУЛЬТИВАК РУС ООО	6472	-
ООО "Владимирский стандарт"	17604	-
ООО "Оптима Сервис"	1309	-
Орион ООО	-	-
РАИ ООО	22035	-
Филиал ООО "Азбука сыра" "Мамадышский завод"	251	-
Филиал ООО «Сибирская продовольственная компания» в г. Новосибирск	2362	-
ЭБИС ПЛАСТ ООО	721	-
ЭКСПО МАРКЕТ ТЕХНОЛОГИИ ООО	5013	3618
ЭСПОМАРКЕТ УПАКОВКА ООО	365	314
Подотчетные лица	-	163
Маллаев Икрам Ташкинбаевич	-	100

Поликарпов Илья Валерьевич	-	63
Прочие дебиторы	5317	160
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	5317	160

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	2 311	188
Итого денежные средства	2 311	188
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 311	188

Денежные средства, недоступные для использования Обществом в отчетном периоде отсутствовали.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации о прочих поступлениях и платежах по текущей деятельности:

	2020	2019
Возврат излишне уплаченной суммы поставщику	12	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	12	-
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	(362)	(2)

Комиссия банка	(401)	(31)
Выплата средств подотчетным лицам	(1 450)	(164)
Оплата аренды квартиры сотруднику и услуг по договору ГПХ	(636)	(174)
Уплата госпошлины	-	(4)
Платежи в бюджет	(506)	-
Таможенные платежи	-	(939)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(3 355)	(1 314)

11. Капитал и резервы

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 551 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Доля Единственного участника Общества в уставном капитале составляет 100% или 2 551 тыс. руб.

12. Кредиты и займы полученные

В отчетном периоде «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» предоставляло Обществу краткосрочные займы в рублях со сроком погашения в декабре 2020 года. (в 2019 году займ со сроком погашения в декабре 2019 г.) Ставка по займам установлена в размере 4% годовых (в 2019 году ставка 4% годовых). Согласно условиям договоров возврат займов осуществляется в долларах США.

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2020	2019	2020	2019
Остаток задолженности по займам на начало года	-	-	4	-
Получено займов отчетном году	-	-	11 057	1 045
Начислено процентов	-	-	369	4
Погашено в части основной суммы долга	(-)	(-)	(13 068)	(1 023)
Погашено в части начисленных процентов	(-)	(-)	(389)	(-)
Удержан налог у источника	(-)	(-)	(44)	(-)
Курсовая разница	-/ (-)	-/ (-)	2 071	(22)
Остаток задолженности по займам на конец года	-	-	-	4

13. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашено» раздела 5.3 пояснений, отражены в развернутом виде с учетом задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2020 включает:

Наименование контрагента	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщики	181 694	13 794
Апрель ООО	-	5
Грузовая Компания ООО	111	-
Деловые линии ООО	1	-
Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети	180 440	13 766
Крымский таможенный терминал ООО	-	12
МАРШАЛЛ ООО	-	4
ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ООО	922	-
РЕНТМОТОРС ООО	12	-
Ростелеком ПАО	1	-
ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК ООО	206	7
ЭКСПРЕСС СЕРВИС ООО	1	-
Оплата труда	-	46
Шалхон Семих	-	46
Расчеты по налогам, сборам и взносам во внебюджетные фонды	7	239

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020 отсутствует (на 31.12.2019 отсутствует).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам включает задолженность по уплате НДС и по состоянию на 31.12.2020 составляет 7 тыс. руб. (на 31.12.2019 232 тыс. руб.)

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки.

Наименование	2020	2019
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	52 768	3 993
<i>НДС по проданной продукции по ставке 20%</i>	52 768	3 283
<i>НДС с аванса от покупателя по ставке 20%</i>	-	710
НДС по приобретенным ценностям в том числе:	53 951	3 761
<i>НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету по ставке 20%</i>	52 691	3 051
<i>НДС с аванса от покупателя по ставке 20%</i>	-	710

14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(17 122)	(3 424)	(529)	(106)
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 352	670	200	40
Итого ПНО	3 352	670	200	40
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	477	96	76	15
По убытку текущего периода	-	-	253	51
По доходу будущих периодов	26	5	-	-
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(276)	(55)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	227	46	329	66
Итого текущий налог на прибыль	-		-	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	(13 543)	-	(253)	-

Общество в 2020 году списало ранее начисленный ОНА с налогового убытка. ОНА с налогового убытка текущего года не был признан.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, а также отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя:

Наименование	2020	2019
Реализация товаров	260 420	16 415
Итого выручка	260 420	16 415

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением проданных товаров.

Наименование	2020	2019
Покупная стоимость проданных товаров	238 511	15 133
Итого себестоимость продаж	238 511	15 133

Для большей информативности расходы подразделяются на коммерческие и управленческие. Такие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Наименование	2020	2019
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	5 201	-
Складские услуги	1 373	-
Аренда автомобиля	652	-
Аренда квартиры	550	150
Командировочные расходы	1 001	-
Представительские расходы	191	-
Расходы на оплату труда	3 793	1 011
Страховые взносы	1 181	335
Услуги по получению разрешительных документов	1 174	189
Прочие расходы по сбыту	444	13
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2 196	-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	17 756	1 698
Амортизация	29	-
Аренда офисного помещения	320	52
Курьерские услуги	75	-
Расходы на оплату труда	2 004	53
Профессиональные услуги	5 573	-
Страховые взносы	4	-
Бухгалтерские услуги	181	-
Юридические услуги	106	-
Страхование гражданской ответственности за причинение вреда третьим лицам	208	-
Иные управленческие расходы	366	258

Наименование	2020	2019
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	5 201	-
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	8 866	363

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	-	(362)	-	(3)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	38 025	(51 023)	294	(25)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	13 102	(38 620)	154	(1)
- подлежащих оплате в рублях	24 923	(12 403)	140	(24)
Образцы продукции, переданные безвозмездно	718	-	-	-
Расходы на услуги банков (комиссии)	-	(401)	-	(31)
Неустойка за бракованный товар	1 449	-	-	-
Иные прочие доходы/расходы	1	(447)	22	(4)
Итого прочие доходы/расходы	40 193	(52 233)	316	(63)

19. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется компанией и Единственным участником «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», которому принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2019 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Общество приобрело у «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» товары на общую сумму 237 046 тыс. руб. (13 916 тыс. руб. в 2019 г.) Также было безвозмездное поступление образцов товаров (барьерной пленки) на сумму 797 тыс. руб. (102 тыс. руб. в 2019 г.)

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность 31.12. 2020	Кредиторская задолженность 31.12. 2020	Дебиторская задолженность 31.12. 2019	Кредиторская задолженность 31.12. 2019

Краткосрочная задолженность				
«Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети»	-	180 440	-	13 770
ИТОГО	-	180 440	-	13 770

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» предоставляло Обществу краткосрочные займы в рублях со сроком погашения в декабре 2020 года. (в 2019 году займ со сроком погашения в декабре 2019 г.) Ставка по займам установлена в размере 4% годовых (в 2019 году ставка 4% годовых). Согласно условиям договоров возврат займов осуществляется в долларах США.

По состоянию на 31.12.2020 задолженность по краткосрочным займам и по начисленным процентам за пользование заемными средствами полностью погашена (по состоянию на 31.12.2019 задолженность по краткосрочному займу погашена, задолженность по начисленным процентам за пользование заемными средствами составляет 4 тыс. руб.) Дополнительно информация приведена в пункте 12 настоящих Пояснений.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
	2020	2020	2019	2019
Основное общество				
«Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети»	11 057	(108 641)	3 596	(1 024)
Денежные потоки от текущих операций	-	(95 573)	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	11 057	(13 068)	3 596	(1 024)
ИТОГО	11 057	(108 641)	3 596	(1 024)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества. Сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2020 год с учетом НДФЛ и страховых взносов составила 2 661 тыс. руб. (за 2019 год 756 тыс. руб.).

20. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор
Маллаев Икрам Ташкинбаевич

31.03.2021