

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «НБ ШИППИНГ КОМПАНИ» ЗА 2020 ГОД, ВКЛЮЧАЯ КРАТКИЙ ОБЗОР ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НБ ШИППИНГ КОМПАНИ»

1.1. Полное наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «НБ ШИППИНГ КОМПАНИ»

1.2. Юридический адрес: 198035, г. Санкт-Петербург, канал Межевой, дом 5, литер АХ, офис 521,

С 18/03/2021 г. юридический адрес – 197198, г. Санкт-Петербург, ул. Блохина, литера А, офис 206-В, ком. 206-В

1.3. Дата государственной регистрации 13/01/2014 г., ОГРН – 1147847006075.

1.4. Компания не имеет филиалов и представительств.

1.5. Основным видом деятельности компании является деятельность морского грузового транспорта (код 50.22). Дополнительные виды деятельности: деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом (код 52.22), деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом (код 52.22.1) .

52.22 Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения – 1147847006075, 13/01/2014г.)

1.6. Среднесписочная численность работников за 2018 год составляет 20 человек, за 2019 год составляет: 23 человека, за 2020 год - 52 человека.

1.7. Организация имеет обособленное подразделение – 190098, г. Санкт-Петербург, площадь Труда, дом 2, офис 208.

1.8. Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Кузнецов Михаил Юрьевич(с 17/02/2020г).

1.9. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОСНОВА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с 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 Министерства финансов РФ от 29.07.1998 N 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества 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.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 106н. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.2. Использование значений

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и материальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

2.3. Валюта отчетности

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на счетах в банках и кассе, а также монетарные финансовые инструменты (дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, задолженность по кредитам и займам), выраженные в иностранных валютах отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на дату составления отчетности.

На отчетную дату курс основных валют, используемых Обществом, составлял:

Вид валюты	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
ЕВРО	90,6824	69,3406	79,4605

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, свернуто.

2.4. Основные средства

Первоначальная стоимость объектов определяется по стоимости фактических затрат. В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденного постановлением правительства РФ от 01.01.2012 г. № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списываются на затраты на производство по мере отпуска на производство или эксплуатацию. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. (Основание: [абз. 4 п. 5](#) ПБУ 6/01)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. (Основание: [п. 20](#) ПБУ 6/01)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. (Основание: [абз. 2 п. 6](#) ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- (группы однородных объектов ОС) .

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. (Основание: [п. 15](#) ПБУ 6/01)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: [п. 18](#) ПБУ 6/01).

Обществом установлены следующие сроки амортизации по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок эксплуатации (лет)
Транспортные средства	11 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-11 лет
Офисное оборудование	2-8 лет

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". (Основание: [абз. 4](#) п. 5 ПБУ 6/01)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: [п. 5](#) ПБУ 5/01, [п. 62](#), [пп. "в" п. 83](#) Методических указаний, [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. [83](#) Методических указаний, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. (Основание: [п. п. 16, 17](#) ПБУ 5/01, [пп. "а" п. 73](#) Методических указаний)

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение. (Основание: [п. 74](#) Методических указаний).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: [абз. 4 п. 5](#) ПБУ 6/01).

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. (Основание: [п. 64](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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 активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, расходы, связанные с реализацией условий лицензионных соглашений) отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода - в составе оборотных активов
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (в течение срока действия договора).

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и НДС.

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

2.9. Уставный и резервный капитал

Уставный и резервный капитал отражается в сумме, установленной учредителями в уставе общества.

2.10. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разнице формируется обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Постоянные налоговые расходы (доходы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражены в отчете о финансовых результатах.

К отложенным налоговым активам относится разница между бухгалтерской и налоговой амортизацией и убыток текущего периода

2.11. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг, отгрузки товаров (методом начисления). Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.12. Порядок признания общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы по окончании квартала списываются на счет 90.08 «управленческие расходы».

2.13. Денежные средства

Денежными эквивалентами обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

2.14. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.15. Изменения в учетной политике Общества

В 2020 году изменения в учетной политике не производились. Изменения в учетную политику на 2021 год не планируются Обществом на дату подготовки настоящей отчетности.

2.16. Ретроспективные корректировки прошлых отчетных периодов

Данные прошлых отчетных периодов не корректировались.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2020 году отсутствуют.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства и нематериальные активы

Информация о наличии и движении основных средств по первоначальной стоимости и накопленной амортизации (по основным группам ОС) раскрыта в таблице 2.1.

В 2020 году организацией были арендованы следующие объекты основных средств:

Вид арендованного имущества	На начало года (м2, шт., тыс. руб.)	Получено (м2, шт., тыс. руб.)	Выбыло (м2, шт., тыс. руб.)	На конец года (м2, шт., тыс. руб.)	
Офисное помещение (арендодатель – ООО «БМЦ Инвест»)					
часть №23(оф512)-24квм,часть24(оф 514)-22,1 кв,м,часть33(оф519)-24 кв.м,31-32(оф 521)-45 кв.м.,	115,1 кв.м.	0	115,1 кв.м.	0	
часть 31-32 (офис 521) - 45 кв.м.	0	45 кв.м.	0	45 кв.м.	
Офисное помещение (арендодатель - ООО «СТАТУС») часть помещения 13-Н, офис 208, 180 кв.м.		180,0 кв.м.		180,0 кв.м.	
	115,1 кв.м.	225,0 кв.м.	115,1 кв.м.	225,0 кв.м.	

Основные средства, переданные в залог на 31.12.2020г.:

Название объекта ОС	Залогодержатель	Договор	Количество (шт.)	Залоговая стоимость, тыс. руб.
т/х АДЛЕР	OCEAN BREEZE LTD	Договор ипотеки от 12.01.2018г.	1	398 969.9
т/х АНГАРА	SEA STAR SHIPPING LTD	Договор ипотеки от 14.02.2020 г.	1	466 955.06
т/х АСКАЛОН	NEW HORIZONT TRUST COMPANY	Договор ипотеки от 11.06.2020 г.	1	453 124.1

Учет [основных средств](#) (далее - "ОС") ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и [Методическими указаниями](#) по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов (по видам) раскрыта в таблице 4.1.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, [Методическими указаниями](#) по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Согласно результатам инвентаризации запасов, снижение стоимости материальных ценностей не выявлено. Резерв под обесценение материальных ценностей на 31.12.2020 г. не создавался, так как предпосылки отсутствуют.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на начало 2020 года представлены остатками на расчетном и текущем валютном счетах на сумму 145 679 руб.

Денежные средства на конец 2020 года представлены остатками на расчетном и текущем валютном счетах на сумму 966 660 тыс. руб.

Указанные суммы остатков отражены по строке 1250 Бухгалтерского баланса и по строкам 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств. Данные показатели бухгалтерской отчетности взаимосвязаны.

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (по видам) раскрыта в таблице 5.1.

Величина дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена с учетом сумм НДС с авансов выданных. В таблице 5.1 наличие и движение дебиторской задолженности отражено в полной сумме (без вычета НДС с авансов выданных).

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020 отсутствует. Резерв сомнительных долгов не создавался, сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

На основании инвентаризации расчетов не выявлено дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

4.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности (по видам) раскрыта в таблице 5.3.

Величина кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена за вычетом сумм НДС с авансов полученных, учтенных на счете 76.АВ. В таблице 5.3 наличие и движение кредиторской задолженности отражено за вычетом НДС с авансов полученных.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

На основании инвентаризации расчетов не выявлено кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

4.6. Изменения в капитале

В отчетном 2020 году величина уставного капитала организации не изменялась.

В отчетном 2020 году величина нераспределенной прибыли организации увеличилась по причине получения по итогам 2020 года прибыли в размере 732 542 тыс. руб. (строка 1370 Бухгалтерского баланса, строка 2500 Отчета о финансовых результатах).

4.7. Займы и кредиты

Информация о наличии и изменении величины обязательств по полученным займам и кредитам раскрыта в таблице 5.3.

По состоянию на 31.12.2020г. заемные средства отсутствуют.

4.8. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Условные обязательства, указанные в ПБУ 8/2010 «Оценочные условные обязательства и условные активы», в том числе неоконченные судебные разбирательства, в которых Общество является стороной, на отчетную дату отсутствуют. Обязательство (резерв) по предстоящим отпускам не сформировано, так как с основной частью сотрудников (с членами экипажа судна) заключаются срочные трудовые договоры на срок до 5 (пяти) месяцев, по истечении которых им выплачивается денежная компенсация за основной и дополнительный отпуск при увольнении.

У компании отсутствует сомнительная задолженность на начало и конец 2020 года, в связи с этим резерв по сомнительным долгам не формировался.

У компании отсутствует обесценение материалов, товаров и финансовых вложений в 2020 году.

Условное обязательство – риск привлечения к ответственности по налогу на прибыль в качестве налогового агента на общую сумму 26 781 тыс. руб.

В результате проведения камеральной налоговой проверки решением ФНС от 19.01.2021 Обществу начислена к доплате сумма 26 781 тыс. руб., в том числе: недоимка по налогу на прибыль в качестве налогового агента - 22 812 тыс. руб., 2 281 тыс. руб. – штраф, 1 688 тыс. руб. – пени. Обществом подана жалоба в вышестоящий налоговый орган по принятому решению. Вынесение решение вышестоящим налоговым органом планируется в апреле 2021 года. Обществом оценивается вероятность вынесения решения в пользу Общества как высокая.

5. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

5.1. Выручка от продаж составила в 2020 году 1 329 785 тыс. руб. (без учета НДС), в том числе:

- реализация (услуги по сдаче собственных судов в тайм-чартер) – 245 356 тыс. руб. (18.45 %),

-реализация (доход от перевозки грузов по рейсовым чартерам) – 1 084 429 тыс. руб. (81.55%)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в таблице 6.

7. Состав прочих доходов

Состав прочих доходов в 2020 году представлен в таблице:

Прочие доходы	сумма, тыс. руб.
Излишки/перерасход продуктов на т/х выявленные	27
Курсовые разницы	42 507
Неустойка за недостачу топлива при выводе т/х из тайм-чартера	3 630
Прочие	182
Стоимость представительских, продуктов и топлива при покупке судов	3 636
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	309
Страховое возмещение	21 292
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	329
Итого прочие доходы	71 912

Прочие доходы и расходы, связанные с курсовые разницы отражен в отчете о финансовых результатах свернуто.

8. Состав прочих расходов

Состав прочих расходов в 2020 году представлен в таблице:

Прочие расходы	сумма, тыс. руб.
Государственная пошлина	786
Излишки/перерасход продуктов на т/х выявленные	27
Недостача топлива при выходе из тайм-чартера по цене бункера	3 779
Прибыль/убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году	10 783
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 792

Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	488
Расходы на услуги банков	8 639
Расходы не принимаемые в НУ-по т/х	2 824
Итого прочие расходы	30 119

Доходы и расходы от купли продажи иностранной валюты отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

9.1. У компании в отчетном, 2020 году не было чрезвычайных фактов хозяйственной жизни:

В 2020 году получены страховые возмещения по чрезвычайным факторам, произошедшим в 2019 году (столкновение т/х Адлер с т/х PENTA и протечка масла и повреждение дейдвудного уплотнения т/х Адлер в результате намотки капроновой нити).

Оба страховых случая доведены до сведения страховой компании ИНГОССТРАХ РОССИЯ в 2019 году, в обоих случаях получены страховые возмещения в размере 14 999 тыс. руб. и 6 293 тыс. руб. соответственно.

10. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В отчетном 2020 году компания выдавала обеспечения обязательств и платежей в виде залога теплоходов в счет обеспечения исполнения обязательств по договорам их купли-продажи:

- теплоход «АНГАРА» по договору ипотеки от 14.02.2020 года (сумма договора – 6 300 000-00 долларов США,
- теплоход «АСКАЛОН» по договору ипотеки от 11.06.2020 года (сумма договора – 6 500 000-00 долларов США.

Срок окончания обязательств по оплате, а соответственно и срок окончания договоров ипотеки – 2024, 2025 гг.

В залоге с 2018 года находится следующее имущество – теплоход «АДЛЕР» по договору ипотеки от 12.01.2018 года (сумма договора – 7 000 000-00 долларов США), срок окончания обязательств по оплате, а соответственно и срок окончания договора ипотеки – 2023 г.

11. Постоянные налоговые доходы (расходы), отложенные налоговые активы (обязательства)

Показатель	2020 год тыс. руб.	2019 год тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	(31 540)	9 503
в том числе:		
основные средства		7 301
расходы будущих периодов		2 202

прочее	(31 540)	-
Отложенные налоговые обязательства	(291)	(28)
основные средства	(291)	(28)
Условный расход по налогу на прибыль	(153 761)	(68 739)

Поскольку отложенные налоговые активы, образованные по основным средствам, в будущем не планируются к погашению, было принято решение их списать. Списание в проверяемом периоде отложенных налоговых активов отражено в отчете о финансовых результатах в строке 2460 «Прочее».

Основная деятельность Общества не облагается налогом на прибыль в соответствии с п.33 ст. 251 НК РФ. Для прочих доходов Обществом применяется ставка налога на прибыль 20%.

12. События после отчетной даты

В результате проведения камеральной налоговой проверки решением ФНС от 19.01.2021 Обществу начислена к доплате сумма 26 781 тыс. руб., в том числе: недоимка по налогу на прибыль в качестве налогового агента - 22 812 тыс. руб., 2 281 тыс. руб. – штраф, 1 688 тыс. руб. – пени. Обществом подана жалоба в вышестоящий налоговый орган по принятому решению. Вынесение решение вышестоящим налоговым органом планируется в апреле 2021 года.

13. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Деятельность морского транспорта в России регулируется, главным образом, положениями Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации, нормами, положениями, утвержденными Министерством транспорта Российской Федерации, а также другими нормативными актами. Ведение деятельности морского транспорта требует соблюдения существенных обременительных нормативных требований, а также получения разрешений большого числа органов власти на федеральном, региональном и местном уровнях.

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет

выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет

выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество в судебных разбирательствах не участвует.

14. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Ввиду отсутствия:

- изменений учетной политики, влияющих и не влияющих на капитал,
- существенных ошибок, влияющих на капитал,

корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год не выполнялись.

15. Аффилированные лица

Единственный участник Общества Кузнецов Иван Владимирович, ИНН 632102301630

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа:
генеральный директор - Кузнецов Михаил Юрьевич, ИНН 510503690375 (с 17.02.2020).

16. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Физические лица:

Бенефициарный владелец - Кузнецов Иван Владимирович.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.

В течение 2020 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.)

Тыс. руб.

ФИО	Должность	Начислено по окладу + по среднему заработку	Отпускные	Страховые взносы	итого
Кузнецов И.В.	единственный участник	1 435	49.5	411.6	1 896.1
Кузнецов М.Ю.	Генеральный директор	175	-	53.2	228.2

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам как низкий, так как займы не предоставлялись. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление

риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В 2020 г. Общество зарегистрировано на территории г. Санкт-Петербурга. Деятельность Общества была связана с морскими перевозками по различным регионам мира.

19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2020г. Общество не проводило природоохранные мероприятия.

Генеральный директор _____

/Кузнецов М.Ю./

25 марта 2021 г.