

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО "СТИВИДОРЫ ЯМАЛ"
ЗА 2020 Г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2019 ГОДУ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	4
4.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»	4
4.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
4.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
4.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	6
4.4.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	6
4.5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	7
4.6.	ЗАПАСЫ	7
4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
4.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
4.9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.	9
4.10.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	9
4.11.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	9
4.12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
4.13.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	10
4.14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
5.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.	11
5.1.	ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	11
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	12
5.3.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	13
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
5.5.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
6.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	14
7.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	14
8.	КРУПНЫЕ СДЕЛКИ	15
9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
10.	ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ И ПРЕТЕНЗИЯХ.	15
11.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.	15
12.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.	15

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Стивидоры Ямал" подготовлена в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, установленными Ф3 РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "Стивидоры Ямал". Дата государственной регистрации предприятия 23 сентября 2016 года. Регистрационный номер в Едином государственном реестре № 1167746899253 дата внесения записи 23.09.2016 года.

ИНН 7702406533, КПП 772501001

ОКПО 04730283, ОКВЭД 52.24

Место нахождения общества: 119071, г. Москва, Ленинский проспект, д.15А, пом.56

Основные виды деятельности Компании в 2020 г.

- Транспортная обработка грузов.

Лицензии:

Общество имеет лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах;

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров.

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.

Филиалы и представительства:

Общество имеет обособленное подразделение в ЯНАО пос. Сабетта.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Архангельск.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Южно-Сахалинск.

Общество имеет обособленное подразделение в Мурманской области, с. Белокаменка.

Среднесписочная численность работников Компании в 2020 г. – 157 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2020 ГОДУ

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2019.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.

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

План счетов бухгалтерского учета.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Компании не было существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

Изменений учетной политики и вступительного баланса на 01.01.2020 г. в связи с изменением законодательства не производилось.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В 2020 году Компания не получала безвозмездно объекты основных средств.

В 2020 году целевые кредиты на приобретение основных средств не привлекались.

Активы, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено в таблице №1:

Таблица №1 (тыс. руб.)

Основные средства	Стоимость на 31.12.20	Поступило	Выбытие	Стоимость на 31.12.19	Стоимость на 31.12.18
Всего	387 466	163 926	121 367	344 907	361 523
Машины и оборудование, кроме офисного	71 686	9 753	17 791	79 724	6 440
Офисное оборудование	1 377	570		807	359
Транспортные средства	285 272	124 472	61 698	222 498	349 893
Незавершенные капитальные вложения	4 529	4 529	38 230	38 230	-
Сооружения	24 602	24 602	3 648	3 648	4 831

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств представлена в таблице №2:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Всего	62 446	31 332	190 839
Машины и оборудование, кроме офисного	10 857	7 205	3 998
Офисное оборудование	734	393	219
Транспортные средства	50 380	22 897	186 337
Сооружения	475	837	285

4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Нематериальные активы	Стоимость 31.12.20	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.19	Стоимость на 31.12.18
Всего	100		-	100	100
Сайт ООО "Стивидоры Ямал"	100		-	100	100

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2020 года, представлена в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Всего	58	38	18
Сайт ООО "Стивидоры Ямал"	58	38	18

4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Краткосрочные финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

По состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 годов представлены в таблице №5:

Таблица №5 (тыс. руб.)

Показатель	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Выданные займы	15 000	-	20 000
Итого краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 Ф №1)	15 000	-	20 000

4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Состав отложенных налоговых активов (таблица №6)

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
По оценочным обязательствам и резервам	6 469	4 204	4 882
Резервы сомнительных долгов	24 021	10 238	53
Расходы будущих периодов	32	10	19
Основные средства	210	18	-
Итого отложенные налоговые активы (стр. 1180 Ф №1)	30 732	14 470	4 954

4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов (таблица №7)

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Авансы, выданные поставщику в связи с приобретением объекта ОС, в т.ч.:	45 716	207 915	97
ООО «Либхерр-Русланд»		164 351	
ООО «Макс-ИнТрейд»	43 565	43 564	
Прочие авансы, выданные при покупке ОС	2 151		
Прочие внеоборотные активы (ПО)	560	651	340
Итого отложенные налоговые активы (стр. 1190 Ф№1)	46 276	208 566	437

Авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением объектов основных средств, отражаются по стр. 1190 в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Существенные факты, подлежащие дополнительному раскрытию:

1. В связи с существенным нарушением обязательств со стороны ООО «Макс-ИнТрейд», выразившегося в факте непоставки объектов ОС, договоры купли-продажи расторгнуты, суммы авансовых платежей в размере 43 565 тыс. руб. подлежат возврату ООО «Макс-ИнТрейд» в пользу Общества в полном объеме, что в том числе подтверждено Решением Арбитражного суда г. Москвы от 14.02.2020 г. по делу № А40-315032/2019, которое вступило в законную силу 11.06.2020. Указанное требование к должнику по заявлению Общества о признании ООО «Макс-ИнТрейд» несостоятельным (банкротом) Определением Арбитражного суда г. Москвы от 26.10.2020 признано обоснованным и включено в третью очередь реестра требований кредиторов должника.

4.6. ЗАПАСЫ

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по средней стоимости.

Учет спецодежды и спецоснастки ведется в соответствии с ПБУ 5/01, ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

Спецодежда и спецоснастка принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью спецодежды и спецоснастки приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01, п. 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды)

Спецодежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой согласно, нормам выдачи превышает 12 месяцев, учитывается по правилам, установленным ПБУ 6/01 "Учет основных средств"

(Основание: п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды)

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно, нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

(Основание: п. 16 ПБУ 5/01, п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды)

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство.

(Основание: п. 16 ПБУ 5/01, п. 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 представлены в таблице №8:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Материалы, в т.ч.	-	-	-
Спецодежда, спецодежда	2 052	1 399	2 962
Сепарация и крепеж, канаты, цепи	6 442	2 579	1 328
Запчасти	1 097	1 906	2 779
ГСМ	3 007	5 287	4 611
Незавершенное производство		18 228	
Итого запасы (стр. 1210 Ф№1)	12 598	29 399	11 680

4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) представлена в таблице №9:

Таблица №9 (тыс. руб.)

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Дебиторская задолженность всего (стр. 1230 Ф.1):	185 239	331 495	306 982
В том числе:			-
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	80 047	265 522	298 754
Авансы выданные	58 198	7 223	4 566
Прочая дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	46 994	58 750	3 662
Расходы будущих периодов (страхование)	387	648	1 138
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	13 431	39 380	213
Расчеты по прочим доходам (проценты по депозитам)			303
Прочие дебиторы	33 176	18 722	2 008

4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблице №10:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Показатели:	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Расчетные счета	2 278	2 440	15 093
Денежные средства в депозитах/НСО	164 000	65 000	330 000
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 Ф. №1)	166 278	67 440	345 093

Денежные документы, стоимость которых отражается на субсчете 50-3 «Денежные документы», не являются ни денежными средствами, ни денежными эквивалентами. Их стоимость, определяемая в сумме фактических затрат на приобретение, в показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» не включается. Дебетовый остаток по субсчету 50-3 на отчетную дату включен в показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы».

4.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Согласно рекомендациям Минфина России, при заполнении бухгалтерского баланса дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Прочие оборотные активы представлены в таблице №11.

Таблица №11 (тыс. руб.)

Показатели:	31.12.20	31.12.19	31.12.18
НДС с авансов (дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам)	10 491	9 496	655
Денежные документы	5	18	44
НДС по лизинговым обязательствам	12 770		
Неисключительные права на программный продукт	231	181	148
Итого прочие оборотные активы (стр. 1260 Ф. №1)	23 497	9 695	847

4.10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В отчетном периоде увеличение уставного капитала не происходило.

Величина уставного капитала составляет 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Таблица №12 (тыс. руб.)

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г. (стр.1310 Ф №1)	100
На 31 декабря 2019 г. (стр.1310 Ф №1)	100
На 31 декабря 2018 г. (стр.1310 Ф №1)	100

Состав участников на 31 декабря 2020 г. представлен следующим образом:

Таблица №13 (тыс. руб.)

	доля владения
Штырба А.В.	56,5 %
ООО «Интерлогистикс»	33,33 %
Хасанов М.Б.	10,17%
Итого	100%

Дополнительно сообщаем, после отчетной даты из состава участников ООО «Стивидоры Ямал» вышло ООО «Интерлогистикс», путем передачи своей доли владения в размере 33,33% уставного капитала другому участнику Штырбе А. В. Регистрация перехода доли состоялась 14.01.2021 года.

4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В отчетном 2020 году Общество не осуществляло распределение чистой прибыли. Размер чистой нераспределенной прибыли представлен в таблице №14

Таблица №14 (тыс. руб.)

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Ф.1):	509 516	489 365	390 839

4.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная кредиторская задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев) учтена по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Структура долгосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице № 15.
Таблица № 15 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Прочие долгосрочные обязательства (стр.1450 Ф.1)	123 153	64 951	73 940
Долгосрочная кредиторская задолженность (собственные векселя, срок погашения которых наступает после 31.12.2021)	64 951	64 951	73 940
Долгосрочные лизинговые обязательства	58 202		

Структура краткосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения менее 12 месяцев) по состоянию на 31 декабря 2020 г. приведена в таблице №16:

Таблица №16 (тыс. руб.)

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Кредиторская задолженность всего (стр. 1520 Ф.1):	136 563	394 193	361 578
В том числе:			
<i>Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками</i>	92 794	255 879	291 328
<i>Прочая кредиторская задолженность в т.ч.</i>	35 607	93 399	68 747
Текущая задолженность по налогам	17 177	29 649	52 981
Текущая задолженность по подотчетным лицам	10	11	144
Текущая задолженность по заработной плате		63 739	
Прочие кредиторы	18 420		15 622
Расчеты с покупателями	8 162	44 915	1 503

4.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Состав отложенных налоговых обязательств представлен в таблице №17

Таблица №17 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.19	31.12.19	31.12.18
Разница в бухгалтерском и налоговом учете по лизинговому имуществу	2 124		30 716
Разница в бухгалтерском и налоговом учете по малоценным основным средствам	292	897	31
Разница в бухгалтерском и налоговом учете по спецодежде	170	210	200
Незавершенное производство		3 646	
Итого отложенные налоговые активы (стр. 1420 Ф.1)	2 586	4 753	30 947

4.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Таблица №18 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Резерв на оплату отпусков (стр. 1540 Ф.1)	32 346	21 022	24 409

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность в той части, которая превышает кредиторскую задолженность над дебиторской.

Обращаем внимание, что в учете числится просроченная задолженность контрагента ООО «Макс-ИнТрейд» в размере 52 278 тыс. руб., в том числе НДС 20%, которая обеспечена залогом движимого имущества (Договор залога № ЗИ-П416-19 от 30.04.2019 и Договором № ЗИ-П417-19 от 30.04.2019). Такая задолженность, в соответствии с п. 70 Положения «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998), сомнительным долгом не признается, вследствие чего резерв по сомнительным долгам в отношении данной задолженности не создавался.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Таблица № 19 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Резерв по сомнительным долгам всего:	104 366	94 888	4 346
В т.ч.			
ООО «Велесстрой»		4 636	
АО «Геологистикс»	102 326	48 813	
ООО «НОВА»	246	26 555	
ООО «Заполярьяпромгражданстрой»		9 550	
АО «ТРЕСТ КХМ»		4 086	
ООО «ВымпелСтрой»	997	843	
ООО «ВСК»	65	405	
АО «МРТС»	681		
Прочие сомнительные дебиторы	51		

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета признается по методу начисления в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 06.04.2015 N 57н).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Транспортная обработка грузов
- Деятельность морского грузового транспорта
- Деятельность внутреннего водного грузового транспорта
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Информация о выручке, себестоимости и валовой прибыли представлена в таблице №20.

Таблица №20 (тыс. руб.)

Период	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль	Чистая прибыль
2020 год	654 210	544 700	109 510	20 150
2019 год	1 767 082	1 266 607	500 476	98 526
2018 год	990 043	803 130	186 914	100 401

5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В соответствии с утвержденной учетной политикой к прямым расходам Компании относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров в рамках основной деятельности. Прямые расходы учитываются в составе себестоимости работ, услуг (таблица №21).

Основные статьи затрат в себестоимости составляют: расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по основным видам деятельности, оплата труда, включая страховые взносы, производственного персонала, прочие расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров по основной деятельности.

Состав себестоимости проданных товаров, работ, услуг в разрезе элементов затрат представлен в таблице №21:

Таблица №21 (тыс. руб.)

Расходы, учитываемые в себестоимости	2020	2019	2018
Расходы, связанные с основной деятельностью	252 334	757 039	495 166
Расходы на обслуживание и ремонт имущества, используемого в основной деятельности	26 235	49 042	
Оплата труда	183 516	236 305	161 087
Страховые взносы	29 798	54 811	39 461
Амортизация ОС	37 105	124 732	99 605
Лизинговые платежи			2 828
Расходы на спецодежду, спецоснастку	6 388		
Прочие расходы	9 324	44 678	4 983
Итого затрат (стр. 2120 Ф.2)	544 700	1 266 607	803 130

К косвенным расходам относятся административные затраты, которые включаются в состав управленческих расходов. Основные статьи затрат в управленческих расходах - аренда офисных помещений, оплата труда и страховые взносы управленческого персонала.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Состав управленческих расходов представлен в таблице №22:
Таблица №22 (тыс. руб.)

Управленческие расходы	2020	2019	2018
Аренда офиса	12 178	12 863	7 926
Оплата труда	92 851	176 476	58 218
Страховые взносы	13 276	28 257	11 616
Лизинговые платежи	343	379	411
Амортизация ОС	654	406	151
Услуги связи	813	2 194	
Прочие расходы	8 609	13 050	9 024
Итого управленческие расходы (стр. 2220 Ф.2)	128 724	233 625	87 346

5.3.ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Расходами, связанными с выполнением обязательств, по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные, с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к получению:

- проценты по размещенным депозитам, НСО.

В таблице №23 представлена информация о суммах, начисленных к уплате процентов по договорам займа и суммах, начисленных к получению процентов по депозитным договорам:

Таблица №23 (тыс. руб.)

Показатель	2020	2019	2018
Строка 2320 Ф.2 «Проценты к получению»	2 950	11 162	26 468
Строка 2330 Ф.2 «Проценты к уплате»	2 522	-	

5.4.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Таблица №24 (тыс. руб.)

Показатель	2020	2019	2018
Прочие доходы (восстановлен резерв по сомнительным долгам)	92 773	60 689	2 882
Курсовые разницы	54 150	6 211	
Реализация ОС, прочего имущества	81 950	8 396	
Продажа доли Общества в УК		21 000	
Уступка права требования после наступления срока оплаты	8 676		
Оприходованы излишки (сепарация)	180	2 938	
Инвентаризация резервов по отпускам (разница между начисленным и используемым резервом)	12 400		
Прочие доходы	811	3 195	4 230
ИТОГО (стр.2340 Ф.2 «Прочие доходы»)	250 940	102 429	7 112

Состав прочих расходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице №25:
Таблица №25 (тыс. руб.)

Показатель	2020	2019	2018
Услуги банка	380	1 822	960
Курсовые разницы	4	11 907	-

Создание резерва по сомнительным долгам	119 454	151 231	4 32
Стоимость реализованного ОС, прочего имущества	74 738	63 936	
Списание фактической стоимости продаваемой доли в УК		21 000	
Уступка права требования после наступления срока оплаты	10 458		
Прочие расходы	1 696	6 317	2 261
ИТОГО (стр.2350 Ф.2 «Прочие расходы»)	206 730	256 213	7 523

5.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расхождения между прибылью, определенной в бухгалтерском учете, и налогооблагаемой прибылью обусловлены различными правилами, установленными для учета тех или иных операций для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, в частности:

- по учету операций лизинга по договорам, предусматривающим передачу имущества на баланс лизингополучателя;
- различным порядком начисления амортизации;
- различным порядком создания резерва на оплату отпусков;
- различным порядком списания спецодежды

Сумма текущего налога на прибыль определяется путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также на суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице №26:

Таблица №26 (тыс. руб.)

№ стр.	Наименование показателя	2020	2019	2018
1	Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	25 424	124 229	125 624
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (стр.1х20%)	5 085	24 846	25 125
3	Постоянный налоговый расход	176	842	65
4	Суммарное изменение ОНА и ОНО «Отложенный налог на прибыль»	18 428	35 709	6 431
5	Текущий налог на прибыль (стр. 2411 Ф.2)	23 689	61 397	31 621

6.ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

На забалансовом счете 001 учитываются основные средства, полученные в лизинг.

Показатель	2020	2019	2018
Столичный лизинг (Chevrolet Tahoe)			2
Столичный лизинг (Renault Duster)	138	453	
Итого	138	453	2

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются ее аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Операции со связанными сторонами осуществляются в ходе обычной хозяйственной деятельности, строго в интересах Компании и согласно действующему законодательству. Операции со связанными сторонами не сопряжены с рисками существенного искажения финансовой отчетности.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31.12.2020 является Штырба А.В.

Вид связанной стороны, характер отношений	Характер операций	Объем операций в относительном выражении к общей величине аналогичных операций (%)	Стоимостные показатели (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям

Генеральный директор Штырба А. В.	Оплата труда, включая страховые взносы.	6,26 %	19 969	ежемесячно
-----------------------------------	---	--------	--------	------------

Помимо вышеизложенного каких-либо иных операций со связанными сторонами в 2020 году не осуществлялось.

8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

Крупные сделки Компании осуществляются только с одобрения участников Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год- отсутствуют.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ И ПРЕТЕНЗИЯХ.

Информация о судебных делах, предъявленных контрагентам, по которым на конец 2020 года числятся не погашенная дебиторская задолженность, являющаяся (являвшаяся) предметом судебного спора.

Наименование контрагента	Номер дела	Сумма (тыс. руб.)	Пояснения
ООО «Вымпелстрой»	A40-31811/18-40-243	573	Решение Арбитражного суда г. Москвы от 28.04.2018
АО «Геологистикс»	№А56-10310/2020	102 710	Находится на рассмотрении суда первой инстанции
ООО «Макс-ИнТрейд»	A40-315032/2019	52 278	Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.02.2020 г. по делу № А40-315032/2019, вступило в законную силу 11.06.2020

Арбитражным судом г. Москвы по делу № А40-31811/18-40-243 от 28.04.2018 принято решение о взыскании с ООО «Вымпелстрой» в пользу ООО «Стивидоры Ямал» задолженности по договору № СЯ-САБ/49 в размере 421 тыс. руб., пени по состоянию на 31.01.18 в размере 152 тыс. руб., расходов по оплате государственной пошлины в размере 14 тыс. руб. С 01.02.18 по 31.12.20 доначислены пени в размере 448 тыс. руб. Общая сумма задолженности на 31.12.19 составляет 1 035 тыс. руб. На 31.12.2020 задолженность ООО «Вымпелстрой» не погашена. Сумма сформированного резерва по сомнительным долгам ООО «Вымпелстрой» составляет 997 тыс. руб.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Обществом принято решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности, т. к. данная информация незначительна для оценки заинтересованными пользователями финансового положения или финансовых результатов деятельности Общества.

12. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях.

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

Денежный поток по НДС отражается свернуто по строке 4119 «Прочие поступления» (по строке 4129 «Прочие платежи»).

Проценты по депозитным счетам отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по стр. 4119 «Прочие поступления»;

Лизинговые платежи отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций по стр. 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

По строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также: суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет; суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам; суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Генеральный директор

22.04.2021



А.В. Штырба