10. ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Акционерного общества

«РОКОС МАРИТАЙМ»

10.1. Общие сведения

Акционерное общество «РОКОС МАРИТАЙМ» (АО «РОКОС»)
ИНН 7715037259 КПП 770401001, зарегистрировано 05.12.1991 г. ОГРН– 1027739192260, С 16 февраля 2021 года было изменено название организации на Акционерное общество «РОКОС МАРИТАЙМ», до 16 февраля 2021 года Закрытое акционерное общество «Российское общество коммерческих операций в судоходстве» АО «РОКОС».

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 119019, г. Москва, ул. Арбат, д. 35.

Основными видами деятельности Общества являются: Предоставление прочих технических консультаций, деятельность консультантов, кроме архитекторов, проектировщиков и консультантов по управлению.

Размер уставного капитала 40,00 рублей, резервный капитал 3 695 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Малюков Борис Ефимович – генеральный директор.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год составила 10 человек.

10.2. Существенные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности
- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

10.2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев на дату их образования. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

10.2.2. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

В Обществе отсутствуют основные средства, приобретенные не за денежные средства.

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.

Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом.

10.2.3. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства.

Для всех нематериальных активов используется способ начисления амортизации – линейный.

10.2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г.:
за 1 доллар США – 73,8757 руб. (31.12.2019- 61,9057 руб.)
за 1 евро – 90,6824 руб., (31.12.2019г.– 69,3406 руб.).
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы свернуто.

10.2.5. Материально-производственные запасы (МПЗ)

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

При передаче в производство или на иные цели материалы оцениваются по средней себестоимости. При изменении способа оценки отклонения будут незначительными.

10.2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые полисы), отражены как расходы будущих периодов, в составе дебиторской задолженности.

Объекты, права на которые истекают в срок более, чем 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как Долгосрочные активы.

Прочие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как Запасы.

10.2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

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

10.2.8. Финансовые вложения

Так как ценные бумаги и права требования в Обществе не приобретаются, в учетной политике отсутствуют положения, по их оценке, и проверке на обесценение.
По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

10.2.9. Кредиты и займы полученные

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

На приобретение или сооружение инвестиционных активов заемные средства до настоящего времени не привлекались.
При привлечении заемных средств ни векселя, ни облигации не выпускаются.

10.2.10. Признание доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Предоставление прочих технических консультаций, деятельность консультантов, кроме архитекторов, проектировщиков и консультантов по управлению.

Остальные доходы являются прочими.

Выручка от оказания услуг признается на дату перехода права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

У Общества отсутствует производство продукции (оказания услуг) с длительным циклом изготовления. Выручка, полученная неденежными средствами, отсутствует.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся, и относятся на счет 90 «Продажи».

10.2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

10.2.12. Изменения в учетной политике

Учетная политика применяется с 01 января 2013 г., утверждается ежегодно, применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Существенные изменения в положения учетной политики на 2020 год не вносились.
На основании изменений, внесённых в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» был осуществлен переход с Затратного метода на Балансовый метод учета для налога на прибыль. Ретроспективный пересчет при переходе с одного метода на другой не потребовался.

Отложенные Обязательства и Отложенные Активы отражаются в Балансе свернуто.

Изменения в учетную политику 2020 года не вносились.

Общество оставляет за собой право, в случае изменения законодательства, внести дополнения в учетную политику на 2021 год.

10.3. Раскрытие существенных показателей

Денежные показатели приведены в тысячах рублей.

В 2020 году управленческие расходы составили 46 568 тысяч рублей, в том числе:

Наименование расхода	2020 год	2019 год
Оплата труда, страховые взносы	22879	18 513
Прочие расходы	23689	23 068

10.3.5. Состав прочих доходов и расходов

тыс.руб.

Вид дохода	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	16106	-
Реализация основных средств	666	5 253
Резерв сомнительных долгов	-	2 917
Списание кредиторской задолженности	-	6
Прочие доходы	18	2 614
Резерв предстоящих отпусков	7975	
ИТОГО	24765	10 790

Вид расхода	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	-	14 170
Отклонение курса при покупке/продаже валюты	557	348
Услуги банка	991	529
Реализация основных средств	624	853
Резерв сомнительных долгов	3117	2 906
Списание дебиторской задолженности	-	24 873
Прочие расходы	1136	4 311
ИТОГО	6425	47 990

Общество осуществляет виды деятельности, облагаемые налогом на прибыль по ставке 20%.

В 2020 году получена прибыль в сумме 29 579 тыс. руб. (в 2019 году – убыток 61 734 тыс. руб.).

10.3.6. Информация о связанных сторонах на 31 декабря 2020 года

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %

		согласия физического лица)		
1	**2**	**3**	**4**	**6**
1	Малюков Борис Ефимович	Г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	47%
2	Афанасьев Михаил Яковлевич	Г. Москва	Акционер	45%
3	Афанасьев Борис Михайлович	Г Москва	Заместитель генерального директора	8%

В 2020 году сделок с аффилированными лицами не проводилось.

В 2020 г. Общество выплатило Генеральному директору и заместителю генерального директора Общества вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму приблизительно 15 501 тыс. руб. (в 2019 году – 11 502 тыс. руб.).

10.3.7. Информация по сегментам

В соответствии с п 2. ПБУ 12/2010 принято решение информацию о сегментах в бухгалтерской отчетности не раскрывать.

10.3.8. Прочая информация

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2020 года Общество не участвует в судебных разбирательствах.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты явилось изменение названия организации. До 16 февраля 2021 года организация называлась Закрытое акционерное общество «Российское общество коммерческих операций в судоходстве» АО «РОКОС», с 16 февраля 2021 года – новое название Акционерное общество «РОКОС МАРИТАЙМ».

Другие изменения в регистрационные документы не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2020 году чрезвычайным фактом хозяйственной деятельности явилось распространение коронавирусной инфекции (COVID-19). В связи с этим Президентом РФ и Правительством РФ были введены запреты и ограничительные меры по деятельности многих организаций. В частности, дни с 28 марта по 08 мая 2020г. были объявлены нерабочими днями.

Данные ограничения распространялись на работников АО «РОКОС МАРИТАЙМ», однако компания продолжала работать удаленно, соблюдая все меры профилактики распространения заболевания, рекомендованные Роспотребнадзором и Минздравом РФ.

Деятельность АО «РОКОС МАРИТАЙМ» не относится к числу наиболее пострадавших отраслей, в связи с чем организация не получала субсидий от государства. АО «РОКОС МАРИТАЙМ» в течение 2020 года своевременно (без отсрочек) уплачивало налоги и страховые взносы, заработную плату, сохраняя численность работников.

Создавшаяся ситуация с COVID-19 оказала влияние на хозяйственную деятельность АО «РОКОС МАРИТАЙМ»:

- просрочка оплаты от покупателей, и в результате, рост дебиторской задолженности, что привело к увеличению резерва по сомнительным долгам по сравнению с предыдущим 2019 годом;

- увеличение затрат в связи с принятием мер по профилактике распространения COVID-19.

Прекращенные операции

В 2020 году прекращенных операций не было.

Финансовая и бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель _____ Малюков Борис Ефимович

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АО РОКОС МАРИТАЙМ МОСКВА ИНН7715037259

24 Февраля 2021 года