

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах за 2020 г.**

АО «ФЛОТИНВЕСТ»

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Акционерное общество «Флотинвест»

Сокращенное наименование: АО «Флотинвест»

Место нахождения: Россия, 127055, город Москва, улица Палиха, дом 14/33, строение 2, этаж 3, помещение I, комната 4

Почтовый адрес: Россия, 127055, город Москва, улица Палиха, дом 14/33, строение 2, этаж 3, помещение I, комната 4

Государственная регистрация: 083.244 в Московской Регистрационной Палате 31.08.1999.

ОГРН 1027739278214 Регистрационное свидетельство серия 77 номер 007303101

от «30» сентября 2002г. ИНН 7707280796 КПП 770701001

ОКПО 51172748, ОКАТО 45286585000, ОКВЭД 73.20.1, ОКФС 16, ОКОПФ 12267

Размер уставного капитала: 100 000 руб.

Участники (акционеры) общества: Мажухина Ирина Павловна,

Скляренко Андрей Николаевич

Среднесписочная численность 2 человека.

Основные виды деятельности: 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка.

Сведения о регистраторе: АО «Новый регистратор».

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);

Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета - Приказом № 1/УП от 25.12.2019,
- для целей налогового учета - Приказом № 2/УП от 25.12.2019.
-

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия 8.3» и 1С «Зарплата и Управление персоналом 8.3».
- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно утверждены следующие формы

первичных учетных документов, применяемых для оформления отдельных хозяйственных операций:

Акт на представительские расходы, Приказ на командировку

- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- объекты основных средств, приобретенные за плату, признаются в учете по фактической стоимости приобретения;
- переоценка основных средств не производится;
- сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из норм, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации Основных Средств, включаемых в амортизационные группы» и других ограничений использования объекта;
- по приобретенным ОС, бывшим в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом срока использования ОС предыдущим владельцем. Если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп. Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования. Такие решения оформляются распоряжением руководителя организации;
- амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений;
- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Одновременно с этим ведется забалансовый учет таких основных средств;
- затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных средств не создается;
- арендная плата и затраты по содержанию арендованных ОС непосредственно включаются в затраты того периода, к которому они относятся.
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по себестоимости единицы;
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;
- в Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

- **Налог на имущество.** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости **недвижимого** имущества (включая имущество,

переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств;

- Ведется отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении и льготированного имущества.

- **Налог на добавленную стоимость.** Для целей исчисления НДС установлено ведение отдельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- Учет операций с ценными бумагами, учет займов, учет договоров уступки требования
- Обществом принята следующая методология отдельного учета НДС: рассчитывается пропорция необлагаемой НДС выручки к общей сумме выручки и в этой пропорции принимается к вычету НДС из книги покупок.

- Оставшаяся часть списывается на затраты.

- **Налог на прибыль.** В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам и услугам собственного производства формируются в соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

К прямым расходам на оказание услуг относятся все фактические затраты организации, связанные с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат. Конкретный перечень прямых затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости оказываемых услуг для целей бухгалтерского учета.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Величина процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам, признаваемым расходом в целях исчисления налога на прибыль, рассчитывается с учетом положений ст. 269 НК РФ.

*

Для целей налогообложения прибыли не формируются резервы по сомнительным долгам

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей на основании п.2 ст.286 НК РФ.

Изменений в учетной политике за 2020 г. не было.

Данные учетные политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего

законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом не было.

4. Информация о связанных сторонах и бенефициарных лицах.

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

4.1 ООО «МГС САГАР»

Между Обществом и ООО «МГС САГАР» следующие взаимоотношения:

- АО «Флотинвест» является 100% учредителем.
- Договор займа № FI-MGS-S-01-08/1 от 09.08.16г. (был выдан займ от АО «Флотинвест» в сумме 6 500 тыс. руб.). Займ частично погашен в 2017 году, в 2018 году были дополнительно выданы двумя траншами суммы 1 300 руб. и 1 200 тыс. руб. В 2019 году было произведено частичное погашение основного долга двумя траншами – 100 тыс. руб., 500 тыс. руб. и 140 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность составляет – 6 760 тыс. руб. – основной долг и 1 823 тыс. руб – начисленные к получению проценты. Задолженность просроченной не является.
- Договор займа № ФИ/МГС-30/09/20 от 30.09.20 (был выдан займ от АО «Флотинвест» в сумме 8 500 тыс.руб.). Все начисленные за период до 31.12.2020 проценты в размере 288 тыс. руб. выплачены в 2020 году, дебиторская задолженность в размере 8 500 тыс.руб. не является просроченной на 31.12.2020.
- В 1 квартале 2020 года решением дочерней компанией ООО «МГС Сагар» были начислены и выплачены дивиденды за 4 квартал 2019 года в сумме 6 000 000 рублей.

4.2 Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)

- Голубенко Роман Александрович, генеральный директор.

Ключевым управленческим персоналом являются: генеральный директор. В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение в размере 305 992 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды. Иные вознаграждения не выплачивались.

4.3 Бенефициарными лицами по отношению к Обществу являются:

- Мажухина Ирина Павловна (99%)

В 2020 году были начислены дивиденды акционерам:

- 1) За 2019 год – по Протоколу № 001 от 10.03.2020 в размере 4 800 000 рублей
- 2) За 1 квартал 2020 года – по Протоколу № 001 от 30.06.2020 в размере 6 100 000 рублей.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2020 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках

12.08.2020 г. на внеочередном собрании участников Общества была одобрена крупная сделка, признаваемая в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупной сделкой. Принято решение о подписании договора продажи 3 125 акций АО «Анадырский морской порт», находящихся в активе АО «Флотинвест», за 15 млн.руб. Сделка зарегистрирована АО «Новый Регистратор».

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

9. О непрерывности деятельности

Меры, принятые в связи с коронавирусной инфекцией, значительно ограничили экономическую деятельность в стране и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Но угрозы в отношении непрерывности деятельности в связи с предпринятыми мерами по распространению коронавирусной инфекции нет. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывной деятельности.

Генеральный директор _____ Голубенко Роман Александрович

10.02.2020

МП.