

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за 2020 год
ООО «Кавказ»
Общие сведения.

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Кавказ»

Сокращенное наименование ООО «Кавказ»

Юридический адрес — 350049, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Аэродромная, 168, оф.5

Государственная регистрация - Общество зарегистрировано ИФНС России №1 по г. Краснодару 17.06.2006 г., свидетельство серия 23 №001108397

ОГРН 1022304519445

ИНН 2347010182

КПП- 230801001

Директор Григоренко Эдуард Евгеньевич

Главный бухгалтер Шульга Галина Павловна

Банковские реквизиты: р\с 40702810503000000570 в Краснодарском региональном филиале АО «Россельхозбанк» г. Краснодара к/с 30101810700000000536 БИК 040349536

Средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2020 составляет 93 человек и распределяется по отделам и службам:

Структурные подразделения	Численность
Административно-управленческий отдел	10
Агрономическая служба	3
Планово-экономический отдел	3
Бухгалтерия	8
Отдел кадров	1
Отдел ИТ	3
специалисты	7
Служащие	6
механизаторы	22
Водители	21
Работники общепита	3
Работники, занятые прочими видами деятельности	6

Уставный капитал 100 000 руб., Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2020 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Григоренко Эдуард Евгеньевич	50	50 000
Торопов Сергей Михайлович	50	50 000
Итого	100%	100 000

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального

Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

2. Описание деятельности:

Основной вид деятельности Выращивание зерновых культур.

Также общество занимается выращиванием зернобобовых культур, семян масличных культур и сахарной свеклы.

Для осуществления своей деятельности ООО «Кавказ» арендует помещение: по адресу: г. Краснодар, ул. Аэродромная, 168, оф.5 по договору от 31.12.2019 г., и от 01.07.2020 г.

Арендодатель - ООО «Триада»

3. Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	01.12.2020
Материально-производственные запасы	31.12.2020
Денежные средства	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2020
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2020

4. Основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3 Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Для целей бухгалтерского учета предприятием создается резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

Составляется специальная смета, в которой указывается :

1. предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда и выплат с учетом страховых взносов;
2. процент ежемесячных отчислений в резервы.

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам прописан в абзаце 2 пункта 1 статьи 324.1 НК. Для этого используется формула:

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам =
Предполагаемый размер выплаты на предстоящий год с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев : Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев x 100

Предполагаемая сумма зарплаты рассчитывается исходя из:

- данных о численности сотрудников на предстоящий год;
- установленной в организации системы оплаты труда.

Предполагаемую сумму предстоящих выплат рассчитывается исходя из:

- действующей методики расчета отпускных;
- продолжительности отпусков, предоставляемых сотрудникам организации;

Ежемесячную сумму отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам рассчитываем по формуле:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам =
Фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное страхование и на страхование от несчастных случаев x
Ежемесячный процент отчислений в резерв

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация созданного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

5. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности.

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2020 год составила 243 680 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от продажи зерновых культур	155 942
Выручка от продажи зернобобовых культур	9 900
Выручка от продажи семян масличных культур	27 816
Выручка от продажи сахарной свеклы и продуктов ее переработки	43 747
Услуги	4 347
Товары	1 928
ИТОГО	243 680

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров, работ, услуг за 2020 год составила 201 534 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от продажи зерновых культур	125 216
от продажи зернобобовых культур	9 291
от продажи семян масличных культур	17 521
от продажи сахарной свеклы и продуктов ее переработки	43 366
Себестоимость услуг	4 233
Себестоимость покупных товаров	1 907
ИТОГО	201 534

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Управленческие расходы в 2020 году составили 11 485 тыс. руб., их них:

Статьи	За отчетный год
Аренда	54
Оплата труда с отчислениями	6 731
ГСМ	1 977
Материалы и инвентарь	344

Канцтовары	246
Информационные услуги	458
Услуги по защите программного обеспечения	390
Налоги	260
Транспортные расходы	212
Услуг связи	107
Разработка документации по экологии	182
Электроэнергия	201
Мет. Транспортировка газа	105
Прочие расходы	218
ИТОГО	11 485

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Строка 2340	сумма руб.	НДС, руб.	Нетто- оценка, руб.
Прочие доходы			
Аренда помещений	183 000	30 500	152 500
Аренда техники	1 871 400	311 900	1 559 500
Реализация ОС	6 000 000	1 000 000	5 000 000
Реализация материалов	880	147	733
Курсовые разницы	2 375		2 375
Списание кредиторской задолженности	11 500		11 500
Прочие доходы	15 732		15 732
Всего	8 084 887	1 342 547	6 742 340
Строка 2350			
Прочие расходы			
Аренда помещений	1 392		1 392
Расходы от ликвидации ОС	17 277		17 277
Расходы о реализации ОС	63 709		63 709
Налоги и сборы	212 204		212 204
Сотовая связь	100 150		100 150
Материальная помощь	233 993		233 993
Участие в конференции	66 000		66 000
Списание некачественной продукции	383 620		383 620
Расходы по межеванию зем. участков	6 500		6 500
Услуги связи	6 500		6 500
Услуги банка	278 865		278 865
Курсовые разницы	19 766		19 766
Расходы прошлых лет	758 738		758 738
Прочие расходы	273 402		273 402
Всего	2 422 116	0	2 422 116

6. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

Григоренко Эдуард Евгеньевич - директор, участник с долей 50 %
Торопов Сергей Михайлович - участник с долей 50 %

Конечными бенефициарами общества являются Григоренко Эдуард Евгеньевич и Торопов Сергей Михайлович.

7. Информация об операциях со связанными сторонами.

В 2020 году имело место получение заемных средств от взаимозависимого лица, информация приведена в таблице:

Взаимосвязанные стороны	Остаток на 31.12.2019 г., руб.	Погашено, руб.	Получено, руб.	Остаток на 31.12.2020 г., руб.
Григоренко Эдуард Евгеньевич, договор беспроцентного займа, В том числе	0	2 410 000	3 680 000	1 270 000
От 31.01.2020 г.		960 000	960 000	0
От 05.06.2020	0	1 450 000	1 450 000	0
От 23.11.2020	0	0	950 000	950 000
От 17.12.2020	0	0	320 000	320 000
Торопов Сергей Михайлович, договор беспроцентного займа, В том числе	1 671 865	11 377 157	9 705 292	0
От 03.12.2019	960 000	960 000		0
От 13.12.2019	711 865	711 865		0
От 14.01.2020		2 971 762	2 971 762	0
От 02.04.2020		3 411 530	3 411 530	0
От 02.07.2020		1 000 000	1 000 000	0
От 10.07.2020		2 322 000	2 322 000	0

8. Влияние COVID-19 на бухгалтерскую отчетность

Деятельность, осуществляемая организацией, не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2020 году деятельность общества не приостанавливалась.

В 2020 году организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (дезинфекция рабочих помещений, регулярное измерение температуры, использование оборудования для обеззараживания воздуха, и другие меры, рекомендованные Роспотребнадзором для работодателей по профилактике коронавирусной инфекции на рабочих местах).

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства общества перед поставщиками являются краткосрочными.

Простой в использовании основных средств места не имели.

Существенное сокращение штата в 2020 году место не имело.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 2 400 тыс. руб.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Руководство уверено в том, что ООО «Кавказ» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

9. Показатели и пояснения

о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски

Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	<i>В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации</i>
<i>Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги</i>	-	
<i>Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги</i>	+	
<i>Изменение процентных ставок по банковским кредитам</i>	0	
<i>Изменение курса иностранных валют:</i>	+	
<i>- евро</i>	+	
<i>- доллар США</i>	+	
<i>- другая:</i>	0	

Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставлен- ных заемных средств (обеспечений)	<i>Предоставлен ные займы, тыс. руб.</i>	<i>Предоставлен ные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.</i>	<i>Сомнитель ная дебитор- ская задолжен- ность , тыс. руб.</i>	<i>Выпущенн ые векселя, руб.</i>	<i>Предостав- ленные поручи- тельства, тыс. руб.</i>
<i>Наличие у организации соответствую щих заемных обязательств третьих лиц</i>	-	-	-	-	-
<i>Наличие просроченной задолженности</i>	-	-	-	-	-
<i>Наличие обеспечения:</i>					
<i>- залог</i>	-	-	-	-	-
<i>- поручительств о</i>	-	-	-	-	-
<i>- зарплата (займы, предоставленн ые сотрудникам)</i>	-	-	-	-	-
<i>- другое:</i>					
<i>Наличие неплатежеспос обных должников</i>	-	-	-	-	-
<i>Наличие недееспособных должников (физлиц)</i>	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	<i>Наличие обязательств, срок погашения которых:</i>				
	<i>До 1 месяца, тыс. руб.</i>	<i>1-3 месяца, тыс. руб.</i>	<i>3 месяца – 1 год, тыс. руб.</i>	<i>1-3 года, тыс. руб.</i>	<i>Свыше 3 лет, тыс. руб.</i>
<i>Полученные кредиты</i>	-	-	-	-	-
<i>из них с обеспечением</i>	-	-	-	-	-
<i>Полученные займы</i>	-	-	6 970	-	-

<i>из них с обеспечением</i>	-	-	-	-	-
<i>Кредиторская задолженность</i>	-	19500	17472	-	-
<i>в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов</i>	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
<i>Изменение валютного регулирования</i>	+	<i>При изменении может повлиять на стоимость товара</i>
<i>Изменение таможенного регулирования</i>	+	<i>При изменении может повлиять на стоимость товара</i>
<i>Изменение налогового законодательства</i>	-	<i>Существенных изменений не предвидится</i>
2. Страновые и региональные риски		
<i>Изменение экономической ситуации</i>	-	<i>Не предвидится</i>
<i>Изменение политической ситуации</i>	-	<i>Не предвидится</i>
<i>Возможные военные конфликты</i>	-	<i>Не предвидится</i>
<i>Введение чрезвычайного положения, забастовки</i>	-	<i>Не предвидится</i>
<i>Повышенная опасность стихийных бедствий</i>	-	<i>Не предвидится</i>
<i>Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении</i>	-	<i>Не предвидится</i>
3. Репутационный риск		
<i>Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.</i>		<i>Качество товаров высокое</i>
4. Другие риски		
<i>Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации</i>	-	<i>Деятельность связанных сторон стабильна</i>
<i>Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий</i>	-	<i>Деятельность не лицензируется</i>

Директор ООО «Кавказ»

26 марта 2021 года
м.п.



Э.Е. Григоренко