Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Кейтеринг-Ростов»

за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	6
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	6
5.	ЗАПАСЫ	7
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	7
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	7
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
11.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	7
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	8
14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	9
15.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
16.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
17.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кейтеринг-Ростов» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Общие сведения о предприятии

Юридический адрес Общества: 344009, г. Ростов-на-Дону, пр. Шолохова, 270/1.

Решение о регистрации предприятия принято Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №26 по РО 05.09.2017г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ *«О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»*, вступившего в силу 1 сентября 2014 г. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования физических лиц, созданных со дня вступления в силу указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам. Указанный Федеральный закон не устанавливает предельных сроков, в течение которых учредительные документы юридического лица должны быть приведены в соответствии с нормами Главы 4 ГК РФ.

ООО «Кейтеринг-Ростов» сообщает, что изменение организационно-правовой формы и изменение наименования Общества будет осуществлено при внесении изменений в Устав Общества (утверждении Устава Общества в новой редакции).

1.2 Виды деятельности, осуществляемые Обществом

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- поставка продукции общественного питания;
- производство продуктов из мяса и мяса птицы.

1.3 Среднегодовая численность

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 7,9 человек (в 2019г.- 34,2 человек).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение материально-производственных запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв по ежегодному вознаграждению руководству;
- резервы, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Активы стоимостью более 40 000 рублей признаются в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	3-100
Машины и оборудование	1-83
Транспорт	3-11
Прочие	1-20

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01). Общество не создает резервов на предстоящий ремонт основных средств, расходы на ремонт отражаются путем отнесения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных (монтажных) работ.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (партионный метод учета товарно-материальных ценностей). Аналогично, по ФИФО производится оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является – номенклатурная единица.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату у юридических и физических лиц, принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с учетом транспортно-заготовительных и командировочных расходов, связанных с их приобретением. Специальная одежда и форменное обмундирование, срок эксплуатации которых, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам предприятия. Специальная одежда и форменное обмундирование, срок носки которых более 12 месяцев, списываются на расходы предприятия равномерно, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г. № 51.

Специальная одежда и обувь, выданная работникам, по истечении срока носки сдается на склад. Работникам, имеющим специальную одежду и специальную обувь (срок носки которых не истек), при увольнении, выходе на пенсию, переводе на другую работу, предоставляется право выкупа спецодежды и специальной обуви по цене, действующей в предприятии на данный момент с учетом износа.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв создается на основании проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки и/или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором (соглашением) и не обеспечена банковской гарантией, поручительством, залогом или задатком.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Обществом в бухгалтерском учете для определения доходов используется метод начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду включаются в доходы от обычных видов деятельности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: посредством суммы произведенных расходов на счете учета продаж 90 «Продажи»).
Учет затрат на производство ведется с разделением на:

- прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство»;
- косвенные отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции.

Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются по видам деятельности пропорционально размеру выручки, полученной от этих видов деятельности. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»*). Учет расходов ведется в разрезе мест возникновения (подразделений, служб) и статей затрат.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. В настоящей отчетности свернуто отражены денежные потоки по НДС.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменений вступительного баланса в отчетности 2020 года нет.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного

износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по движению дебиторской задолженности за период представлены в развернутом виде в разрезе возникших обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2020г. г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 263 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Денежные средства / эквиваленты	2020г.	2019г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	10	2 755
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и их эквиваленты	**10**	**2 755**

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	–	22
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	–	–
Прочие активы	–	–
Итого	**22**	**100**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставной капитал по состоянию на 31 декабря 2020 г. равен 10 тыс. руб.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв размером 6 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(7 519)**	**(10 194)**
Постоянные налоговые обязательства (эффект налога на прибыль)	**(1)**	**(11)**
Отложенные налоговые активы (эффект налога на прибыль), в т. ч.:	**1 300**	**2 299**
Убыток текущего периода	-	-
Прочее	1 299	2 299
Оценочные обязательства и резервы	1	-
Отложенные налоговые обязательства (эффект налога на прибыль), в т.ч.:	**203**	**(271)**
Основные средства	43	(112)
Оценочные обязательства и резервы	159	(158)
Материалы	1	(1)
Текущий налог на прибыль	-	-
Прочее	(14)	-
Чистая прибыль	(6 030)	(8 166)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение кредиторской задолженность в отчетном периоде представлено в развернутом виде в разрезе обязательств.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 15 282 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Структура задолженности	2020 г.
Страховые взносы – всего, в том числе:	–
- Фонд социального страхования	–
- Пенсионный фонд	–
- Фонд обязательного медицинского страхования	–
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	–
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	–

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг	16 490	(22 824)	(6 334)
Итого за 2020 год	**16 490**	**(22 824)**	**(6 334)**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99) представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Статья затрат	2020г.	2019г.
Затраты на оплату труда	7 380	14 006
Отчисления на социальные нужды	1 654	3 831
Электроэнергия	849	2 639

Техническое обслуживание машин и оборудования	84	875
Аренда	1 594	4 260
Теплоснабжение	316	595
Прочие производственные расходы	1 100	6 883
Прочие	10 453	30 995
Амортизация	559	658
Итого	**23 989**	**64 742**

Расшифровка **стр. 2320 «Проценты к получению»**

Виды процентов	**За 2020 г.**	**За 2019 г.**
Начисленные проценты по договору обслуживания расчетного счета	42	109
Итого	**42**	**109**

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**Форма расчетов**
Дебиторская задолженность и авансы выданные	**3,6**	**1 363**	**521**	ежемесячно	безналичная
- основного хозяйственного общества	3,6	1 363	509	ежемесячно	безналичная
- основного управленческого персонала	-	-	–	ежемесячно	безналичная
- других связанных сторон	-	-	12	ежемесячно	безналичная
Кредиторская задолженность	**15 506**	**9 530**	**4 940**	ежемесячно	безналичная
Авансы полученные	-	-	-	ежемесячно	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2020 г.	**2019 г.**
Продажа товаров, работ, услуг	**8 165**	**12 429**
- основное хозяйственное общество	8 165	12 399
- другие связанные стороны	0	30
Приобретение товаров, работ, услуг	**2 884**	**14 574**
- основное хозяйственное общество	1 655	11 155
- другие связанные стороны	1 229	3 419
Аренда имущества у связанных сторон	**1 593**	**4 232**
- другие связанные стороны	1 593	4 232
Другие операции		**32 314**
Поступление денежных средств от связанных сторон	**14 019**	**14 203**
- основное хозяйственное общество	14 019	14 168
- другие связанные стороны	0	35
Направление денежных средств связанным сторонам	**1 909**	**18 111**
- основное хозяйственное общество	1 309	9 425
- другие связанные стороны	600	8 686

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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.

1. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. *Финансовые риски*

В связи с прекращением деятельности Общество несущественно подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

2.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем клиентам. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Дебиторская задолженность	263	2 707	6 181
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	2 755	2 721
Итого	**273**	**5 462**	**8 902**

2.3 *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.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитных линий, финансовой аренды и контрактов по покупке товаров (работ, услуг) с рассрочкой платежа. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г. 0% задолженности Общества, подлежит погашению в течение года (31 декабря 2018 г.: 0%, 31 декабря 2017 г.: 0%).

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация, о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Заемные средства	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность (строка 1520 за вычетом авансов полученных)	–	–	–	12 477	**12 477**
Итого	–	–	–	12 477	**12 477**

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Заемные средства	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность (строка 1520 за вычетом авансов полученных)	–	–	13 212	–	**13 212**
Итого	–	–	13 212	–	**13 212**

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Заемные средства	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность (строка 1520 за вычетом авансов полученных)	–	–	5 892	–	**5 892**
Итого	–	–	**5 892**	–	**5 892**

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

3.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Ростовской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед

работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с утвержденной программой планируется осуществить прекращение деятельности путем продажи отдельных активов и погашения обязательств.

В таблице ниже представлена информация прошлых периодов о доходах, расходах и прибыли, а также об движении денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности

Показатель	2020 г.	2019 г.
Доходы	17 452	54 855
Расходы	(24 972)	(65 049)
Прибыль до налогообложения	(7 519)	(10 194)
Налог на прибыль	–	–
Чистая прибыль по прекращаемой деятельности	(6 030)	(8 166)
Движение денежных средств по прекращаемой деятельности	–	–
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(2 641)	520
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	–	(486)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	–	–

Решением единственного участника общества от 25 ноября 2020г., было принято следущее: установить срок ликвидации общества – 1 год.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

Ликвидатор **Е.М. Беликов**

Главный бухгалтер **Н.Г. Василевская**

Дата утверждения: 31 марта 2021 г.