

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Рус Гранум»
за 2020 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Рус Гранум» за 2020 год представлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

1. Сведения об организации

Наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Рус Гранум» (далее по тексту – «Общество»)

Юридический адрес организации: 199178, Санкт-Петербург г, 18-я В.О. линия, д. № 29, лит. И, пом. Ч-ть 1-Н этаж 3 ком. 69

Среднесписочная численность на 31.12.2020 составила 7 человека.

Постоянно действующий исполнительный орган Общества: генеральный директор – Иванов Олег Владимирович

Величина Уставного капитала по состоянию на 31.12.20 составляет 500 000 (пятьсот тысяч) рублей.

Общее количество учредителей юридического лица – 2 (два):

Иванов Олег Владимирович – 67% Уставного капитала;

Ренсоне Рохелио Факундо – 33 %

Общество в 2020 году осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в сфере оптовой торговли сельскохозяйственным сырьем.

2. Сведения об учетной политике

2.1. Оценка имущества и обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативно-правовыми актами

2.2. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

2.3. Переоценку первоначальной стоимости основных средств Общество не производит.

2.4. Материально-производственные запасы отражаются в учете и отчетности при приобретении по фактической стоимости. При реализации материально-производственных запасов и ином их выбытии оценка производится по средней стоимости.

2.5. Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями с соответствующим обоснованием и отражением в бухгалтерском учете (по кредиту счета 90 или 91) осуществляется в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения.

2.6. Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иных работ и услуг (**методом начисления**).

2.7. Резервы по сомнительным долгам создается согласно ст. 266 НК РФ, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается согласно ст. 324,1 НК РФ. Отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно как произведение процента отчислений в резерв (8,00%) и сумм фактического фонда оплаты труда за месяц с учетом страховых взносов. Инвентаризация резерва проводится ежегодно.

3. Сведения об отчетности

Актив баланса на 31.12.2020 составил 104 875 тыс. рублей

Объем выручки за 2020 год составил 588 778 тыс. руб.

Валовая прибыль по обычным видам деятельности за 2020 г. составила 227 106 тыс. руб.

Прибыль за 2020 г. составил 14 555 тыс. руб.

В 2020 году Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденный Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

В 2020 году выплата дивидендов не производилась.

Курс валюты (Доллар США) на 31.12.2020 - 73,8757 руб./USD

Данная отчетность заменяет отчетность, ранее представленную в налоговые органы. Корректировка отчетности проведена в связи исправлением выявленных существенных ошибок.

В отчетном периоде внесены исправления в отношении следующих существенных ошибок:

№ п/п	Описание ошибки	Характер ошибки (в соответствии с п.2 ПБУ 22/2010)	Статья бухгалтерской отчетности, подлежащая корректировке (№ строки и наименование)	Сумма корректировки (+/-), тыс. руб.
1	В 2018 году выявлены искажения в расчете величины себестоимости товаров (занижена фактическая стоимость товаров, завышена стоимость возвратных отходов), а также выявлены ошибки в учете товарно-материальных ценностей	Неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету	1210 «Запасы»	-1 800
			1230 «Финансовые и другие оборотные активы»	-1 750
			1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	- 3 550
2	В 2018 году выявлены ошибки в отражении расчетов с подотчетными лицами и расчетов по займам с учредителем	Неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету	1510 «Краткосрочные заемные средства»	-697
			1520 «Кредиторская задолженность»	+453
			1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	244
3	В 2019 году выявлены искажения в расчете величины себестоимости товаров: занижена фактическая стоимость товаров, завышена стоимость возвратных отходов, а также выявлены ошибки в учете товарно-материальных ценностей	Неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету	1210 «Запасы»	+5 071
			1230 «Финансовые и другие оборотные активы»	-6 030
			1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-959
4	В 2019 году выявлены ошибки в отражении расчетов с подотчетными лицами и расчетов по займам с учредителем	Неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету	1510 «Краткосрочные заемные средства»	-2 158
			1520 «Кредиторская задолженность»	-343
			1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	+2 501

Сведения об аудиторе:

Наименование организации

Общество с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит»

Место нахождения

191123, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, дом 36, лит. А, 32-Н, пом. 24

ОГРН

1187847306129

Членство в профессиональных организациях

Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 11906111182

Лицензии

на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну серия ГТ № 0097721, регистрационный номер 10739 от 20.11.2018, выдана Управлением ФСБ РФ по Санкт-Петербургу и Ленинградской области сроком действия до 11.01.2022

Полис страхования гражданской ответственности при осуществлении профессиональной деятельности аудиторов

№ 7811R/756/00052/20 сроком действия с 27.03.2020 по 26.03.2021, выдан АО «АльфаСтрахование»

Заключение о прохождении проверки качества предоставляемых аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики

Свидетельство СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) № 128/18 от 05.10.2018 (Протокол Комитета по контролю качества № 46-18 от 28.09.2018)

4. Сведения связанных сторонах

Связанными сторонами по отношению к ООО «Рус Гранум» являются следующие контрагенты:

Учредитель ООО «Рус Гранум» - 67% доли Уставного капитала – Иванов Олег Владимирович

Учредитель ООО «Рус Гранум» - 33% доли Уставного капитала - Ренсоне Рохелио Факундо

SOFIA COMMODITIES SWITZERLAND SA – контроль аффилированного физического лица - Ренсоне Рохелио Факундо

В проверяемом периоде Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- Реализация продукции;
- Получение и выдача займов;
- Выплата заработной платы управленческому персоналу.

За 2019-2020 год Обществом реализованы товары связанным сторонам в следующих суммах (тыс. руб.):

Наименование контрагента	Выручка, прочие доходы	
	2020	2019
SOFIA COMMODITIES SWITZERLAND SA	500 755	590 203
ИТОГО сумма доходов	500 755	590 203

По контрагенту SOFIA COMMODITIES SWITZERLAND SA данные в балансе:

(тыс. руб.)

	на 31.12.20		На 31.12.19	
	Актив	Пассив	Актив	Пассив
Дебиторская/кредиторская задолженность в т.ч.		45 280		40 899
62.21 Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	11 951			
62.22 Расчеты по авансам полученным (в валюте)		57 231		40 899

По контрагенту Иванов Олег Владимирович (ИНН 780161580176) данные в балансе:

(тыс. руб.)

	на 31.12.20		на 31.12.19	
	Актив	Пассив	Актив	Пассив
Дебиторская/ кредиторская задолженность, в т.ч.		16 094		19 297
66.03 Краткосрочные займы		14 209		17 300
66.04 Проценты по краткосрочным займам		1 885		1 997

Расходы на заработную плату Генеральному директору Иванову Олегу Владимировичу за 2020 год составили 2 330 тыс. руб., в т.ч. заработная плата – 1 959 тыс. руб., страховые взносы - 371 тыс. руб.

6. Кредиты и займы

В соответствии с данными учета и отчетности задолженность Общества по состоянию на 31.12.2020 г. по полученным кредитам и займам составила:

(тыс. руб.)

Субсчет	Наименование субсчета	Остаток на 31.12.20 г.
66.01	Краткосрочные кредиты	4 444
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	23
66.03	Краткосрочные займы	14 209
66.04	Проценты по краткосрочным займам	1 885
Итого задолженность по кредитам и займам		20 561
Краткосрочные заемные обязательства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)		20 561

В соответствии с данными учета и отчетности задолженность Общества по состоянию на 31.12.2019 г. по полученным кредитам и займам составила:

Субсчет	Наименование субсчета	Остаток на 31.12.19 г.
66.03	Краткосрочные займы	17 300
66.04	Проценты по краткосрочным займам	1 997
Итого задолженность по кредитам и займам		19 297
Краткосрочные заемные обязательства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)		19 297

В течение 12 месяцев 2020 года действовали следующие договоры кредитов и займов:

Кредитор/ Займодавец	Номер договора	Назначение кредита/займа	Сумма привлеченного кредита/займа на начало отчетного периода	Условия по % по кредитам/займу	Срок возврата кредита/займа	Сумма задолженности на 31.12.2020 г. в части основного долга
Иванов Олег Владимирович	Договор займа № 20200412-3 от 12.04.2018	На пополнение оборотных средств	9 275 тыс. руб.	10%	До востребования	
Иванов Олег Владимирович	Договор займа № 20200924-3	На пополнение	8 025 тыс. руб.	10%	- До востребования	3 644 тыс. руб.

	от 24.09.2018	оборотных средств				
Иванов Олег Владимирович	Договор займа № 20200518-3 от 18.05.2020	На пополнение оборотных средств		10%	До востребова ния	10 565 тыс. руб.
БАНК САНКТ- ПЕТЕРБУРГ ПАО	№ 0120-20- 013784 от 08.09.2020	На пополнение оборотных средств		13,9%	28.08.2021	4 444 тыс. руб.
БАНК САНКТ- ПЕТЕРБУРГ ПАО	Доп. согл. № 0120-20- 013793 от 08.09.2020	Овердрафт	-	9,05%	07.09.2021	-

7. Прочие доходы и расходы

За 2020 год прочие доходы составили:

Прочие доходы	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	26 991	9 528
Оприходование излишков товаров	1 054	831
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1	
Прочие доходы (расходы)	18	6
Субсидии	661	
Штрафы, пени и неустойки по договору с пост/пок к получению (уплате)	239	23
Итого Прочие доходы	28 964	10 387

За 2020 года прочие расходы составили:

Прочие расходы	2020 год	2019 год
Государственные пошлины	11	51
Курсовые разницы	25 681	9 283
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	272	2 002
Потери при перетарке	211	412
Разница весов	533	577
Расходы за счет чистой прибыли	215	25
Расходы на услуги банков	1 643	862
Резерв по сомнительной задолженности (ав. выд) не прин в НУ	4 520	
Транспортный налог	58	14
Штраф/пени бюджет (не принимаемые в НУ)	11	5
Штрафы, пени и неустойки по договору с пост/пок к получению (уплате)		479
Итого Прочие расходы	33 155	13 710

Обществом в отчетном периоде проценты по кредитам и займам в полной сумме включены в прочие расходы.

8. Финансовые вложения

В соответствии с данными бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 года финансовые вложения отсутствуют.

9. Информация о бенефициарах

Бенефициарными владельцами (физическими лицами, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале)) ООО «Рус Гранум» является Иванов Олег Владимирович - доля владения 67 % и Ренсоне Рохелио Факундо – доля владения 33 %

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

1. Финансовые риски:

1.1 Рыночные риски деятельности Общества оцениваются, как низкие, исходя из нижеперечисленных обстоятельств:

а) в части изменения цен – Общество занимает позиции в своем ценовом сегменте и пока поддерживает свою заполняемость на уровне планируемых показателей.

б) в части изменения процентных ставок – отсутствуют, так как единственным заимодавцем является учредитель
в) в части изменения курсов иностранных валют – оцениваются как равные с предприятиями-экспортерами, оперирующими на территории РФ

1.2 Риски, связанные с неисполнением (ненадлежащим исполнением) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам оцениваются как низкие, так как предприятие не планирует предоставлять займы другим организациям.

1.3 Риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

а) кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам – оцениваются, как низкие, т.к. все обязательства по кредиторской задолженности учтены в Бюджете на 2020 г., являются обоснованными по суммам и укладываются в планируемые денежные потоки;

б) задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам оцениваются, как низкие, т.к. все обязательства по кредиторской задолженности по займам полученным учтены в Бюджете на 2020 г., являются обоснованными по суммам и укладываются в планируемые денежные потоки.

2. Правовые риски:

2.1 связанные с изменением валютного регулирования - оцениваются как равные с предприятиями-экспортерами, осуществляющими деятельность на территории РФ.

2.2 связанные с изменением таможенного регулирования - оцениваются как равные с предприятиями-экспортерами, осуществляющими деятельность на территории РФ.

3. Страновые (региональные) риски:

3.1 связанные с политической ситуацией (военные конфликты, введение чрезвычайного положения) – оцениваются как равные с предприятиями-конкурентами в своем рыночном сегменте, как предприятия, оперирующего на территории РФ.

3.2 связанные с экономической ситуацией (забастовки, экономические санкции, финансовый кризис из-за падения нефтяных цен) - оцениваются, как низкие, так как уровень зарплаты сотрудников превышает средний по региону.

3.3 связанные с социальной ситуацией (отсутствие притока молодых специалистов, отсутствие на рынке труда квалифицированных специалистов основных профессий) – оцениваются как низкие в связи со спецификой деятельности компании.

4. Репутационные риски (уменьшение числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.) – оцениваются, как низкие, так как ООО «Рус Гранум» соблюдает свои обязательства по договорам.

5. Экологические риски.

В связи с ужесточением в настоящее время в России природоохранного законодательства и позиции государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения возможно ухудшение финансовых показателей из-за оттока средств на природоохранные мероприятия, роста требований к технике безопасности, роста требований со стороны Роспотребнадзора и Росприроднадзора. Риски оцениваются как низкие.

Существенных рисков, способных повлиять на финансовое положение предприятия и на непрерывность его деятельности на дату составления финансовой отчетности и в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, нет.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем, Общество не столкнулось с приостановками в операционной деятельности, нарушениями условий договоров, влиянием внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

11. Судебные разбирательства

№ дела	Истец	Ответчик	Сумма требований, руб.
A55-6665/2019	ООО «Рус Гранум»	ИП Кахраманов Т.	1 102 500 руб.

Решением суда от 04.10.2019 г. иск удовлетворен, принимаются меры по взысканию задолженности с ответчика.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности у Общества отсутствуют.

12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2020 г. составляют 121,48 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Рус Гранум»

Иванов О.В.

30 апреля 2021 г.