ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за период с 01 января 2020 по 31 декабря 2020 года

ООО «КАВУ»

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «КАВУ» создано в 2015 году.

1.2. Юридический адрес: 693006, Сахалинская обл, Южно-Сахалинск г, Победы пр-кт, дом № 30, этаж 5

1.3. Фактический адрес: 693006, Сахалинская обл, Южно-Сахалинск г, Победы пр-кт, дом № 30, этаж 5

1.4. Государственная регистрация: серия 65 № 001098413 выдано МРИ ФНС РФ №1 по Сахалинской области 07.10.2015г, ОГРН 1156501008025

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей.

1.6. Согласно Уставу основным видом деятельности является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.7. Бухгалтерская отчетность ООО «КАВУ» сформирована в полном соответствии с применимым законодательством, исходя из требований, изложенных в Федеральном законе от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказе Министерства финансов РФ от 22 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 №113н, от 04.12.2012 №154н), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 №115н, от08.11.2010 № 142н) и других нормативных актах РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

1.8. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С Предприятие»

1.9. Организация использует типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31. 10. 2000г № 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 №115н, от08.11.2010 № 142н)

1.10. Учредители и аффилированные лица организации

- Общество с ограниченной ответственностью «РЗС» ИНН 7710925758, находящееся по адресу: г. Москва, улица Правды, дом 1/2 оф 128 – 50% уставного капитала
- Компания с ограниченной ответственностью «Каву Интернэшнл», находящийся по адресу: Корпорэйшн Траст Центр, 1209 Орандж Стрит в городе Вилмингтон, делавэр 19801, Вирджиния – 50% уставного капитала

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

- 25 марта 2020 года общим собранием учредителей ООО «КАВУ» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2019 год. Собрание постановило

распределить по итогам 2019 года прибыль в размере 61 461 252,80 рублей учредителям исходя из их доли в уставном капитале.

В связи с наличием задолженности Участника ООО «РЗС» перед Обществом, было принято решение о распределении чистой прибыли за 2019 г. непропорционально долям в уставном капитале в пользу ООО «РЗС» - 1 229 225,06 руб.

Оставшаяся часть чистой прибыли Общества в размере 60 232 027.74руб. распределена в пользу Компании «Каву Интернешнл».

ООО «РЗС» дивиденды выплачены в полном объеме. Налог с дивидендов не удерживался

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность по дивидендам составляет 97 933 632,39 руб. Компании «Каву Интернешнл».

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.11 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.11.1 Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора возмездного оказания услуг.

2.11.2 Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.11.3 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2"Себестоимость продаж").

2.11.4 Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01,утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.11.5 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000руб.

2.11.6 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений

2.11.7 По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

2.11.8 Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.11.9 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и

обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

2.11.10 Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится

2.11.11 Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится

2.11.12 Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010,

утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

2.11.13 Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется следующим образом:

- обязательство определяется на конец года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование

2.11.14 Оценочное обязательство по предстоящей выплате годовой премии определяется в размере 15% чистой прибыли уменьшенной на размер выплаты причитающейся Генеральному Директору ООО «Каву».

2.12 Учетная политика для целей налогового учета

2.12.1 Налоговый учет ведется специализированной организацией на основании договора возмездного оказания услуг.

2.12.2 Форма ведения налогового учета –автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

2.12.3 Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2.12.4 Расходы, понесенные при оказании услуг, признаются организацией в полном объеме в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.
В перечень прямых расходов организации, связанных с оказанием услуг, включаются:
- затраты на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг

2.12.5 Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.
Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.12.6 По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

2.12.7 Организация не формирует резервы для целей налогообложения прибыли

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за 2020 год

3.1.1. Основной вид деятельности организации - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

В 2020 году выручка организации составила 101 043 969,54рублей, таблица 1, руб.:

Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности			№ строки формы 2
	Оборот (с НДС) за 2020г	Сумма НДС за 2020г	Оборот (без НДС) за 2020г	
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	121 244 035,26	20 200 065,72	101 043 969,54	2110
Итого	121 244 035,26	20 200 065,72	101 043 969,54	2110

3.1.2. Расходы, связанные с реализацией, в 2020 году составили 83 345 590,37 рублей, таблица 2, руб.:

Основные виды деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности	
	Оборот за 2020г	№ строки формы 2
Прямые расходы	75 059 029,91	2120
Управленческие расходы	8 286 560,46	2220
Итого	83 345 590,37	

3.1.3. Структура прочих доходов в 2020 году: (руб)

Основные виды деятельности	Прочие доходы	
	Оборот за 2020г	№ строки формы 2
Доходы, связанные продажей (покупкой) валюты	128 681 053,25	2340
Курсовые разницы	59 867 832,80	2340
Прочие	4 028,21	2340
Проценты к получению	6 057 018,92	2320
Проценты к уплате		2330
Итого	194 609 933,18	

Сумма прочих доходов в бухгалтерском учете в 2020 году 194 609 933,18 рублей.

3.1.4. Структура прочих расходов в 2020 году: (руб)

Основные виды деятельности	Прочие расходы	
	Оборот за 2020г	№ строки формы 2
Расходы, связанные продажей (покупкой) валюты	129 715 062,80	2350
Курсовые разницы	36 898 193,31	2350
Прочие	390 714,35	2350
Итого	167 003 970,46	

Сумма прочих расходы в бухгалтерском учете в 2020 году составила 167 003 970,46 рублей.

3.1.5. По данным бухгалтерского учета сумма прибыли до налогообложения по итогам 2020 года составляет 45 304 343 рублей

3.1.6. В составе дебиторской задолженности существенными показателями являются (руб):

Наименование показателя	Наименование дебитора	Сумма задолженности
Покупатели и заказчики	СУТЦ ЧОУ ДПО	199 464,39
Прочие	Прочие	25 636 031.59
Итого		25 835 495,98

3.1.7. В составе кредиторской задолженности существенными показателями являются (руб):

Наименование показателя	Наименование дебитора	Сумма задолженности
Поставщики и подрядчики	CAVU INT I	66 744,48
Поставщики и подрядчики	Свифт Текниал (Россия) Лимитед)	29 562,00

Поставщики и подрядчики	Прочие	97 968 229,74
Итого		98 064 536,22

3.1.8. За 2020 год организацией были начислены и уплачены в бюджет следующие налоги (руб):

Наименование налога	Начислено	Уплачено
Налог на прибыль, в том числе	**7 950 985**	**19 666 799**
-бюджет субъекта РФ	6 758 337	16 716 780
-федеральный бюджет	1 192 648	2 950 019
НДФЛ	**10 614 461**	**10 614 461**
НДС,в том числе	**19 262 228**	**30 744 124**
1 квартал	12 621 889	11 364 282
2 квартал	6 321 112	12 621 889
3 квартал	436 842	6 321 111
4 квартал	(-117615)	436 842

Задолженности, в т.ч. просроченной, по налогам в бюджет организация не имеет.

4. «Финансовые вложения и расчеты по кредитам и займам»

4.1.Финансовые вложения

На 31.12.2020 в составе финансовых вложений числится выданный заем компании Каву Интернешнл Эл-Эл-Си в сумме 1 000 000,00 дол. США (73 875 700,00 руб) (стр 1240 бухгалтерского баланса) согласно внутрихолдинговому соглашению о кредитной линии от 01.08.2016г
Срок возврата займа установлен дополнительным соглашением №6 от 31.12.2020г – до 31.12.2021г.

4.2 Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

Общество при осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности в 2020г, не пользовалось долгосрочными кредитами и займами

5. 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

5. Непрерывность деятельности

Организация считает, что способна непрерывно продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой исполнять свои обязательства после даты составления бухгалтерской отчетности

7. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 342 795,41 руб., (строка 1540 бухгалтерского баланса) Количество неоплаченных дней отпуска — 66,67, срок исполнения — 2021 год.

8. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 отсутствует.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020 год составила 194 186,22 руб.

Текучесть кадров в отчетном периоде отсутствует.

Средне списочная численность — 7 чел.

Генеральный директор
ООО «КАВУ» **Вайзман Хейли Джо**