

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к годовой бухгалтерской отчетности  
АО «Джанкойский элеватор» за 2020г.

**1. Общие сведения.**

**1.1. Данные о хозяйственной деятельности АО «Джанкойский элеватор» (далее Общество).**

Полное наименование: **Акционерное общество «Джанкойский элеватор»;**

Сокращенное наименование: **АО «Джанкойский элеватор»;**

Юридический адрес: 296100, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Крымская, 86;

Общество было зарегистрировано 30.07.1998г.

АО «Джанкойский элеватор» является новым наименованием ПАО «Джанкойский элеватор» (протокол общего собрания от 30.05.2018г.).

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 13.01.2015г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

Устав утвержден Решением общего собрания акционеров Публичного акционерного общества «Джанкойский элеватор» (Протокол № 2 от 20.12.2014г.).

Государственная регистрация подтверждается Свидетельством серия 91 №000537918 от 13.01.2015г., выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Республике Крым за основным государственным регистрационным номером 1159102023739.

Общество в 2020 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- хранение зерновых и масличных культур, а также сопутствующие услуги (приемка, отгрузка, очистка, сушка, обеззараживание, обработка зерна);

- оптовая торговля зерном;

Общество имеет долю в уставном капитале дочернего предприятия ООО «Джанкойская Нива», номинальная стоимость доли равна 205 623,36 руб. и составляет 80% его размера.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2020г. составила 50 чел.

*Ключевой персонал:*

Председатель Наблюдательного Совета – В.Н. Старенький;

Директор – Э.К. Мустафаев;

Заместитель директора по экономическим вопросам (член наблюдательного совета) – Клименко Т.А.

Главный бухгалтер – В.П. Свиначук.

Акционерами Общества являются:

Акционер	31 декабря 2020г., %	31 декабря 2019г., %
Фон ЗАСС Аг	19,9747 %	19,9747 %
СООО «Ясная поляна»	1,0275 %	1,0275 %
КСП «Прогресс»	0,3412 %	0,3412 %
СООО «Обильный»	0,9828 %	0,9828 %
КСП «Луганское»	0,0011 %	0,0011 %
СПК «КАТП Джанкой»	2,4793 %	2,4793 %
Физическое лицо с долей более 20 %	48,0741 %	48,0741 %
Физическое лицо с долей более 20 %	23,9961 %	23,9961 %
Прочие акционеры (физические лица)	3,1232 %	3,1232 %

На протяжении 2020г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия № ВХ-79-000022 от 04.07.2017г на Осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Лицензия сроком действия – бессрочно.

- Лицензия № 51389 серия СИМ от 20.09.2018г. на пользование недрами. Лицензия сроком действия – до 02.10.2025г.

- Лицензия № АН-82-000382 от 28.06.2019г. на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Лицензия сроком действия – бессрочно.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 04.03.2021г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 145 от 01.12.2020г. в 2020г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	На 01.12.2020г.
Покупные товары и товары отгруженные	На 01.12.2020г.
Инвентарь и хоз. принадлежности	На 01.12.2020г.
Оборудование к установке	На 01.12.2020г.
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	На 01.12.2020г.
- незавершенное строительство объектов О.С.	На 01.12.2020г.
Расходы будущих периодов	На 01.12.2020г.
Нематериальные активы	По состоянию на 01.12.2020г. в учете не числятся
Материально-производственные запасы	На 01.12.2020г.
Незавершенное производство	По состоянию на 01.12.2020г. в учете не числятся
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	На 01.12.2020г.
Финансовые вложения	На 01.12.2020г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	На 30.11.2020г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	На 30.11.2020г.
Расчеты с бюджетом	На 01.12.2020г.
Расчеты с внебюджетными фондами	На 01.12.2020г.

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- непригодные к использованию МПЗ и оборудование не обнаружены;
- сумма выявленной безнадежной дебиторской задолженности составила 557,34 руб.;
- сумма выявленной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности составила 3 582,35 руб.;

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол от 24.12.2020г.).

### **3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2019г.**

#### ***Основы составления отчетности***

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения» № 171-П от 29.12.2018г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

#### ***3.1. Нематериальные активы.***

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы».

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям [п. 3](#) ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

### **3.2. Основные средства.**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50 % от величины меньшего срока.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, сооружения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

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

### **3.3. Материально-производственные запасы.**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способ ФИФО).

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

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений.

#### **3.4. Дебиторская задолженность.**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### **3.5. Финансовые инвестиции**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **3.6. Доходы.**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг, готовой продукции).

Доходы от реализации основных средств, производственных запасов, доходы в виде арендной платы и начисленных процентов учитываются в составе прочих доходов.

### **3.7. Расходы.**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Прямые производственные затраты, учитываемые на счете 20 (субсчет 20-01 «Основное производство»), составляют себестоимость оказываемых предприятием услуг и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Управленческие расходы»).

Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей материальных запасов учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-07 «Расходы на продажу».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

### **3.8. Учет расходов по займам и кредитам.**

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 млн. руб.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

### **3.9. 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 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.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

### ***3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.***

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

#### ***3.10.1. 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, высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев, а также предоставленные займы до востребования. В целях составления бухгалтерского баланса Общество отображает эквиваленты денежных средств по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты».

#### ***3.10.2. Свернутое отражение денежных потоков.***

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают 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 контрагентов 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. В 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.

### *3.10.3. Прочее отражение денежных потоков*

В целях составления отчета о движении денежных средств не относятся к денежным потокам и не отображаются следующие операции:

- платежи денежных средств, связанных с инвестированием в денежные эквиваленты, а также поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (перечисление/возврат депозита до востребования либо со сроком погашения три месяца и менее, выдача/возврат займа до востребования и т.д.);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операций);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие (за исключением потерь или выгод от операций).

### *3.10.4. 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 (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Остаток 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.

### *3.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.*

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.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

### *3.12. Оценочные обязательства*

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных и неиспользованных отпусков работников. Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков рассчитывается ежемесячно как произведение фактических затрат на оплату труда за отчетный месяц (с учетом страховых взносов) и норматива расходов на оплату отпусков, определенного на начало года. В свою очередь, норматив расходов на

оплату отпусков определяется в процентах как отношение фактических расходов на оплату отпусков к фактическим затратам на оплату труда за предыдущий год.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по каждому работнику как произведение среднего дневного заработка и количества календарных дней отпуска, на которые соответствующий работник имеет право по состоянию на конец отчетного года.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по результатам инвентаризации, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по результатам инвентаризации, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

### **3.13. Прочие положения**

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 бухгалтерского 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 бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные 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 финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

## **4. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В учетную политику на 2020 год изменения не вносились.

В 2020 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

## **5. Налогообложение.**

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности

неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

В отчетном периоде Общество находилось на упрощенной системе налогообложения (с объектом налогообложения «Доходы» минус «Расходы»). В связи с применением УСН Общество не являлось плательщиком НДС в отчетном периоде.

## 6. Раскрытие существенных показателей.

### 6.1. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2020г. на балансе у Общества не имеется нематериальных активов.

### 6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

Показатель	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производств. и хозяйственный инвентарь	ВСЕГО:
Первоначальная стоимость на 31.12.2018г.	54 507	13 949	14 252	2 445	10	<b>85 163</b>
Накопленная амортизация на 31.12.2018г.	38 778	10 889	8 539	2 381	9	<b>60 596</b>
Остаточная стоимость на 31.12.2018г.	15 729	3 060	5 713	64	1	<b>24 567</b>
Поступление первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-
Выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	366	-	<b>366</b>
Выбытие накопленного износа	-	-	-	365	-	<b>365</b>
Начислено амортизации	1 618	288	731	14	-	<b>2 651</b>
Первоначальная стоимость на 31.12.2019г.	54 507	13 949	14 252	2 079	10	<b>84 797</b>
Накопленная амортизация на 31.12.2019г.	40 396	11 177	9 270	2 030	9	<b>62 882</b>
Остаточная стоимость на 31.12.2019г.	14 111	2 772	4 982	49	1	<b>21 915</b>
Поступление первоначальной стоимости	759	-	238	-	-	<b>997</b>
Выбытие первоначальной стоимости	-	-	63	18	-	<b>81</b>
Выбытие накопленного износа	-	-	63	18	-	<b>81</b>
Начислено амортизации	1 660	288	663	13	1	<b>2 625</b>
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г.	55 266	13 949	14 427	2 061	10	<b>85 713</b>
Накопленная амортизация на 31.12.2020г.	42 056	11 465	9 870	2 025	10	<b>65 426</b>
Остаточная стоимость на 31.12.2020г.	13 210	2 484	4 557	36	-	<b>20 287</b>

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

#### 6.2.1. Арендованные основные средства.

Общество не использует арендованные объекты основных средств.

Имущество Общества по состоянию на 31.12.2020г. не находилось в залоге, Общество не выступало поручителем по обязательствам третьих лиц.

В 2020г Общество выступало арендодателем по следующим договорам:

- Договор об оказании услуг по размещению оборудования №66/2019 от 22.08.2019г. с МО МВД России «Джанкойский»;
  - Договор об оказании услуг по размещению телекоммуникационного оборудования №46 от 01.11.2019г. с АО «Крымтелеком»;
  - Договор аренды недвижимого имущества №28/16 от 30.11.2016г. с ООО «Джанкойская Нива»;
  - Договор на предоставление стоянки №13/16 от 01.07.2016г. с ООО «Агро-Тэк».
- Объекты финлизинга в учете не числятся.

#### 6.3. Незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Незавершенное строительство, а также основные средства, не введенные в эксплуатацию, отображены в строке 1190 Баланса «Прочие внеоборотные активы».

Тыс. руб.

Наименование	Прочие внеоборотные активы		
	На 31.12.18г.	На 31.12.19г.	На 31.12.20г.
Строительство объектов основных средств (Газораспределительный пункт)	27	27	27
Программное обеспечение со сроком списания более 12 месяцев на отчетную дату	50	27	-
<b>Итого:</b>	<b>77</b>	<b>54</b>	<b>27</b>

#### 6.4. Расходы будущих периодов (оборотные активы).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

По строке 1260 Баланса «Прочие оборотные активы» отражены следующие расходы будущих периодов:

Тыс. руб.

Статья расходов	На	На	На
	31.12.2018г.	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Информационно-технологическое сопровождение бухгалтерских программ	10	15	14
Программное обеспечение со сроком списания менее 12 месяцев на отчетную дату	-	-	13
Пользование информационно-справочными системами и др. информационное обслуживание	9	-	-
Страхование (ОСАГО, имущества и др.)	55	37	31

<b>Итого</b>	<b>74</b>	<b>52</b>	<b>58</b>
--------------	-----------	-----------	-----------

### 6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

#### 6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

В течение отчетного периода не было произведено долгосрочных финансовых вложений.

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2020г. составила 206 тыс.руб., в том числе по следующим обществам:

Наименование и организационно-правовая форма	Сумма финансового вложения, руб.	Процент участия в капитале, %	Местонахождение
Общество с ограниченной ответственностью «Джанкойская-Нива»	205 623,36	80%	296153, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Крымская, 86, кааб. 5

#### 6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В 2019г. Обществом были заключен договор займа № 3 от 13.03.2020 до востребования на общую сумму 10 000 000,00 руб. В составе баланса и отчета о движении денежных средств указанные займы классифицированы как денежные эквиваленты, в соответствии с принятой Учетной политикой.

### 6.6. Запасы.

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость запасов на 31.12.2019г.	Приход	Расход	Стоимость запасов на 31.12.2020г.
Сырье и материалы	307	962	996	273
Топливо	90	704	652	142
Тара	1	1	1	1
Запасные части	219	53	66	206
Прочие материалы	-	2 494	2494	-
Инвентарь, спецодежда	20	386	386	20
Покупные товары	7 690	-	7 224	466
<b>Итого</b>	<b>8 327</b>	<b>4 600</b>	<b>11 819</b>	<b>1 108</b>

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2020г.:

- не находятся под залогом;
  - не находятся на хранении у третьих лиц,
- Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

### 6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров (оказание услуг) основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Дебиторская задолженность Общества на отчетные даты представлена следующим образом:

Тыс. руб.

Номер балансового счета	Описание счета	Задолженность по состоянию на:		
		31.12.2018г.	31.12.2019г.	31.12.2020г.
60.02	Расчеты по авансам выданным	11	22	1 462
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	14 795	6 824	3 037
68	Расчеты по налогам	243	-	-
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	426	611	291
	<b>Итого:</b>	<b>15 475</b>	<b>7 457</b>	<b>4 790</b>

В течение 2020 года было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму 1 тыс. руб.

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2020г.:

Тыс.руб.

Дебитор	Сумма
ООО «АГРО-ТЭК»	1 507
ООО «ЮЖНАЯ»	823
ИП Новогрибельский Р.Б.	1 005

#### 6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Структура денежных средств и их эквивалентов:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2018г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2020г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	53	272	29
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные депозиты и депозиты до востребования	19 750	8 382	34 280
Выданные займы (бух. счет 58)	20 000	33 000	18 050
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>39 803</b>	<b>41 654</b>	<b>52 359</b>

На 31 декабря 2020 г. сумма депозитных вкладов в банке, отраженных в составе денежных эквивалентов, составила 34 280 тыс. руб., в т.ч.:

- по договору о депозитном вкладе до востребования № 56/01051 от 28.01.2020г. в сумме 2 280 тыс. руб. (срок размещения – до востребования);
- по договору о депозитном вкладе (срочный) № 56/01595 от 21.12.2020г. в сумме 32 000 тыс. руб. (срок размещения – до 21.01.2021г.)

#### Финансовые вложения в составе денежных средств и эквивалентов

По состоянию на 31.12.2020г. в учете по счету 58.03 «Предоставленные займы» числился остаток в размере 18 050 000,00 руб. (строка 1250 Баланса). Обществом предоставлен денежные займы до востребования:

- ООО «Красногвардейские сады» по Договору займа № 2 от 09.12.2019г. в размере 8 600 000,00 руб. под 5,5% годовых.,
- ООО «Красногвардейские сады» по Договору займа № 3 от 13.03.2020г. в размере 9 450 000,00 руб. под 5,2% годовых.

## 6.9. Капитал и резервы

### 6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2020 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал состоял из 18 509 604 простых акций номинальной стоимостью 1,07 руб. на общую номинальную стоимость 19 805 276,28 руб.

Акциями Общества по состоянию 31.12.2020г. владело 6 юридических лиц и 990 физических лиц.

### 6.9.2. Переоценка внеоборотных активов.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) Общества на конец 2019 года составила 34 060 тыс. руб., на конец 2020 года – 34 046 тыс. руб. Изменения в течение 2020 года по сравнению с 2019 годом связаны с выбытием с баланса предприятия объекта основных средств, по которому ранее была начислена дооценка в сумме 14 тыс. руб. В отчетном периоде указанная сумма дооценки была списана на счет нераспределенной прибыли (строки 3312, 3322 отчета об изменениях капитала).

### 6.9.3. Резервный капитал.

Согласно Уставу в Обществе создается резервный фонд в размере 5,0 процентов от уставного капитала. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений в Резервный фонд не может быть менее 5,0 процентов от чистой прибыли до достижения им размера, установленного Уставом общества. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) предприятия на конец 2020 года составил 1 682 тыс. руб., что составляет 8,5 процентов от Уставного капитала и соответствует Уставу Общества и требованиям статьи 35 Закона РФ «Об Акционерных Обществах».

В течение 2020 года начисления в резервный капитал не производились.

### 6.9.4. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Убыток общества за отчетный 2020 год составил 664 тыс. руб.

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

ПЕРИОД	Обыкновенные акции в обращении в месяц (шт.)	Количество акций за период (шт.) -
На 01.01.2020г	18 509 604	18 509 604
Изменения за период	-	-
На 31.12.2020	18 509 604	18 509 604
Итого средневзвешенное	18 509 604	18 509 604

количество акций (итого кол-во шт. за 12 мес./12 мес.		
---	--	--

- базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, на 31.12.2020г. составила: минус 0,035904руб.

#### 6.10. Оценочные обязательства.

В 2019-2020гг. Обществом создавался резерв по предстоящей оплате заработанных и неиспользованных отпусков работникам:

(тыс. руб.)

Остаток на 31.12.2019	Признано (начислено)	Погашено (использовано)	Остаток на 31.12.2020г.
1 942	1 422	1 468	1 896

#### 6.11. Заемные средства

В течение 2019-2020гг. Общество не привлекало заемные средства.

#### 6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	31.12.2018г.	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Задолженность за товары, работы, услуги	360	156	145
По авансам полученным	5	4	1
Задолженность по налогам и сборам	1 637	274	165
Прочая задолженность	-	-	3
<b>Итого задолженность</b>	<b>2 002</b>	<b>434</b>	<b>314</b>

#### В т.ч.: Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Вид налога	31.12.2018г.	31.12.2019г.	31.12.2020г.
НДС	1 558	-	-
Транспортный налог	12	11	7
Налог на имущество	67	-	-
Налог по УСН	-	263	157
Водный налог	-	-	1
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>1 637</b>	<b>274</b>	<b>165</b>

#### В т.ч.: Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31.12.2019г. и на 31.12.2020г. Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

Наиболее крупным кредитором по состоянию на 31.12.2020г. является:

- бухгалтерский счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ГУП РК «Крымэнерго» - текущая задолженность за электроэнергию в размере 137 240,73 руб., подтверждена актом сверки. На дату подписания отчетности задолженность погашена полностью.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2020г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

### 6.13. Доходы и расходы Общества

#### Выручка от реализации:

(тыс. руб.)

Статьи	2019 год	2020 год
Доход от реализации продукции	-	-
Доход от реализации услуг	30 557	22 007
Доход от реализации товаров	235	10 542
<b>Итого</b>	<b>30 792</b>	<b>32 549</b>

#### Себестоимость реализации

(тыс. руб.)

Статьи	2019 год	2020 год
Материальные расходы	3 263	2 910
Расходы на зарплату	8 827	5 900
Расходы на социальные отчисления	2 651	1 468
Амортизация	2 496	2 483
Прочие	5 828	4 205
Стоимость покупных товаров	220	6 697
<b>Итого</b>	<b>23 285</b>	<b>23 663</b>

#### Управленческие расходы

Структура управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2019 год	2020 год
Материальные затраты	1 067	894
Расходы на зарплату	8 820	8 762
Расходы на социальные отчисления	2 673	2 071
Амортизация	155	142
Прочие	1 039	796
<b>Итого</b>	<b>13 754</b>	<b>12 665</b>

#### Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

(тыс. руб.)

Статья доходов	2019 год	2020 год
Доход от сдачи в аренду имущества	210	356
Доходы от продажи основных средств	200	85
Доходы от реализации прочего имущества (ТМЦ)	-	1 696
Прочие	52	1 563
<b>Итого</b>	<b>452</b>	<b>3 700</b>

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2019 год	2020 год
Расходы от выбытия ОС, стоимость реализованных ОС	1	-
Расходы от выбытия ТМЦ	-	2 022
Списание безнадежной дебиторской задолженности	-	1
Расчетно-кассовое обслуживание банков	105	88
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	11
Выплаты сотрудникам, не связанные с оплатой труда (оплата временной нетрудоспособности, выплаты социального характера), а также взносы на эти выплаты	88	64
Прочие	80	58
<b>Итого</b>	<b>274</b>	<b>2 244</b>

Элементы операционных затрат в целом по Обществу:

(тыс. руб.)

Показатель	2019 год	2020 год
Материальные затраты	4 330	3 804
Расходы на оплату труда	17 647	14 662
Отчисления на социальные нужды	5 324	3 539
Амортизация	2 651	2 625
Прочие затраты	6 867	5 076
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>36 819</b>	<b>29 706</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров:	220	6 697
<b>Всего расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>37 039</b>	<b>36 403</b>

#### Финансовые доходы и расходы

В 2019-2020г. Общество не получало кредиты и займы и не несло финансовые расходы. Финансовые доходы – это проценты по депозитам и выданным займам, в 2019г. проценты к получению составили 2 205 тыс. руб., в 2020г. – 2 140 тыс. руб. (Строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

#### 6.14. Прочие показатели

В 2020 году Общество не являлось плательщиком налога на прибыль в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН). В отчетном периоде Обществом был начислен налог по применяемой УСН в размере 406 тыс. руб. Указанная сумма налога отображена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

#### 7. Связанные и аффилированные стороны.

Связанными лицами Общества являются:

- ООО «Джанкойская-Нива» (доля владения Общества в Уставном капитале – 80,0%);
- Акционеры с долей владения более 20 % - 2 человека;
- Руководитель – Мустафаев Э.К.
- Члены наблюдательного совета (Старенький В.Н., Клименко Т.А., Митюшин Л.Н., Семькин Г.Ю., Пернацкая К.Ш.).

Обществом частично не раскрыта информация по связанным сторонам и конечному бенефициару на основании п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2020г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	ООО «Джанкойская-Нива»	Предоставление в аренду имущества	6,0	Безналичная, 2021 год	3,0

### 7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

За 2020 год сумма вознаграждения управленческому персоналу Общества составила 2 494,2 тыс. руб., в т.ч.:

- краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы в сумме 1 724,3 тыс. руб., сумма начисленных с них налогов составила 222,7 тыс. руб.

- общая сумма отпускных составила 109,9 тыс. руб., сумма начисленных с них налогов составила 14,3 тыс. руб.

- прочие вознаграждения составили 660,0 тыс. руб., сумма начисленных с них налогов 85,8 тыс. руб.

### 8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020г. не создавался ввиду их отсутствия.

### 9. Политика управления финансовыми рисками

#### *Кредитный риск.*

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

#### *Риск по финансовым обязательствам.*

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

#### *Валютный риск.*

Операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

#### *Риск ликвидности.*

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

*Процентный риск.*

Общество не привлекает кредиты банков.

#### **10. Прекращаемая деятельность.**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

#### **11. Государственная помощь.**

В отчетном периоде Фондом социального страхования РФ Обществу были компенсированы расходы на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний. Сумма бюджетной компенсации за проведение специальной оценки условий труда составила 19,6 тыс. руб.

#### **12. Обеспечение обязательств и платежей.**

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

#### **13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.**

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

#### **14. Отчетность по сегментам.**

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

#### **15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.**

В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

#### **16. События после отчетной даты.**

В 2021г. Обществом был предоставлен займ до востребования согласно договора займа № 4 от 20.01.2021 на общую сумму 20 000 000,00 руб.

Директор

Э.К. Мустафаев

Главный бухгалтер

В.П. Свиначук

«04» марта 2021г.