

ООО «Штрубе Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, оканчивающийся на 31.12.2020(тыс. руб.)

Примечание 1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Штрубе Рус»
Местонахождение:	117041, г. Москва, ул. Адмирала Лазарева, дом 72, помещение VII

Основным видом деятельности ООО «Штрубе Рус» является оптовая торговля семенами сельхозкультур.

В состав органов управления входят:
Общее собрание участников
Единоличный исполнительный орган: генеральный директор г-н Пеер Ефтимов
Контрольные органы (ревизор): г-н Томас Диттмер
Среднесписочная численность работающих за 2020 г.: 7 человек (за 2019 год: 6 человек)

Примечание 2.

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы, предусматривающий возможность вывода информации на бумажных носителях.

Выручка
Выручка признается по методу начисления, т. е. на момент перехода к покупателю прав собственности на товар, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем, а цена является фиксированной или может быть определена.

Расходы
Расходы, связанные с продажей товаров, а также коммерческие и управленческие расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей работ и услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), за исключением расходов на транспортировку товаров (транспортно-заготовительных расходов), которые относятся на себестоимость (списываются в состав расходов) частично. При частичном списании расходы на транспортировку товаров (транспортно-заготовительные расходы) подлежат распределению между проданными (отгруженными) товарами и остатком товаров на конец каждого месяца.

Основные средства
Основные средства в пределах лимита не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств по основным группам (в годах) приведены ниже:

	Срок полезного использования, лет
Транспортные средства (легковые автомобили)	5
Машины и оборудование (сельскохозяйственная техника)	7
Офисное оборудование (компьютеры, принтеры)	3

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, что равно величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования нематериального актива является оценочным значением и устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды от его использования.
Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (неисключительные права), производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. В случае, если договором не установлен срок действия, организация устанавливает этот срок самостоятельно исходя из оценки количества лет использования данного актива.

Финансовые вложения

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.
При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом:

	Способ
Займы	по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Запасы

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится способом средней себестоимости.

Оценка снижения стоимости товарно-материальных запасов производится ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность

Организация на конец каждого квартала и на дату составления годовой бухгалтерской отчетности формирует резервы по сомнительным долгам по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и поставщиков (в части авансов). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении сомнительной дебиторской задолженности со сроком просрочки более 1 года, не обеспеченной залогом, поручительством или банковской гарантией с учетом следующих условий:

- по крупным долгам с суммой долга не менее 1000 тыс. руб. – в размере 100%
- по группе мелких долгов, составляющих в совокупности 10% и выше от суммы сомнительной задолженности без учета крупных долгов – в размере 100%.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Определение величины оценочного обязательства по выплате вознаграждений агентам производится в следующем порядке:

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение задолженности покупателей по договору, заключенному при посредничестве агента, на процент вознаграждения агента;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности;
- обязательство формируется с учетом следующих неопределенностей в отношении сроков исполнения и его величины:

Срок просрочки оплаты задолженности покупателей	**Наличие поручительства третьих лиц по просроченной задолженности покупателей**	**Уровень вероятности поступления задолженности покупателей (%)**
До 1 года	есть	85
До 1 года	нет	85
От 1 года до 2 лет	есть	75
От 1 года до 2 лет	нет	50
От 2 до 3 лет	есть	25
От 2 до 3 лет	нет	5
Свыше 3 лет	есть/нет	2

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных работниками дней отпусков на отчетную дату и среднего дневного заработка за последние 12 месяцев с учетом взносов на обязательное социальное страхование;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Определение величины оценочного обязательства по выплате вознаграждений работникам производится в следующем порядке:

- сумма оценочного обязательства рассчитывается на отчетную дату как предполагаемая сумма расходов на выплату вознаграждения с учетом взносов на обязательное социальное страхование;
- долгосрочное оценочное обязательство дисконтируется исходя из ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования, используемая в расчете чистой приведенной стоимости долгосрочной части оценочного обязательства, принимается равной величине средней доходности к погашению по облигациям федерального займа со сроком, максимально близким к ожидаемым срокам исполнения обязательств, увеличенной на 2 пункта. Облигации федерального займа (ОФЗ) — рублёвые облигации, выпускаемые Министерством финансов Российской Федерации.

- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности;
- обязательство формируется с учетом следующих неопределенностей в отношении сроков исполнения и его величины:

o Курс иностранной валюты, используемый для расчета обязательства в рублях, в основе которого лежит его эквивалент в условных единицах, определяется по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату окончания отчетного периода.

o Срок исполнения обязательства оценивается как максимально допустимый срок исполнения с учетом условий договоров и сроков принятия корпоративных решений по одобрению указанных вознаграждений.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Классификация отдельных денежных потоков

Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений используются следующие подходы:
к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
Чистый денежный поток от НДС отражается в прочих поступлениях (платежах) как сальдированная величина суммы НДС, полученной от покупателей, перечисленной поставщикам, таможенным органам и в бюджетную систему Российской Федерации.
Суммы денежных потоков, полученные от покупателей и перечисленные поставщикам, отражаются отдельно от денежных потоков от НДС, входящего в состав указанных платежей.
Денежные потоки от текущих операций в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.
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.

Порядок представления финансовой информации в бухгалтерской отчетности

Прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

В связи с вступлением в силу с 2020 года изменений, внесенных в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, предполагающих балансовый метод определения разниц между балансовой и налогооблагаемой прибылью, в бухгалтерской отчетности произведены ретроспективные корректировки в связи с изменениями учетной политики, которые представлены в таблице ниже.

Отчет о финансовых результатах

	Код строки	2019 г.
до корректировок		
Прибыль (убыток до налогообложения)	2300	**62 183**
Налог на прибыль	2410	**(14 978)**
текущий налог на прибыль	2411	(14 978)
отложенный налог на прибыль	2412	(78)
Чистая прибыль (убыток)	2400	**47 127**
корректировки		
отложенный налог на прибыль	2412	+1 568
после корректировок		
Налог на прибыль	2410	**(13 488)**
в том числе:		
текущий налог на прибыль	2411	(14 978)
отложенный налог на прибыль	2412	1 490
Чистая прибыль (убыток)	2400	**48 695**

Бухгалтерский баланс

АКТИВ
1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	Код строки	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
до корректировок			
Отложенные налоговые активы	1180	**41**	**116**
Итого по разделу I	1100	**10 218**	**12 212**
корректировки			
Отложенные налоговые активы	1180	+7 782	+7 762
после корректировок			
Отложенные налоговые активы	1180	**7 823**	**7 878**
Итого по разделу I	1100	**18 000**	**19 974**

ПАССИВ
III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

	Код строки	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
до корректировок			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	**207 644**	160 517
Итого по разделу III	1300	**207 694**	**160 517**
корректировки			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	+2 715	+1 147
после корректировок			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	**210 359**	**161 664**
Итого по разделу III	1300	**210 409**	**161 714**

IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Код строки	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
до корректировок			
Отложенные налоговые обязательства	1420	**58**	55
Итого по разделу IV	1400	**49 411**	**74 259**
корректировки			
Отложенные налоговые обязательства	1420	+5 067	+6 615
после корректировок			
Отложенные налоговые обязательства	1420	**5 125**	**6 670**
Итого по разделу IV	1400	**54 478**	**80 874**

Примечание 3. Основные средства

Объекты недвижимости, находящиеся на государственной регистрации, отсутствуют.
В составе доходных вложений отражены сеялки, комбинированные агрегаты для обработки почвы и культиваторы, легковые автомобили, которые организация сдает в краткосрочную аренду (строка бухгалтерского баланса 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».
Основные средства на 31.12.2020 включают в себя следующее:

Основные средства	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Другие виды основных средств	**Итого**
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	**3 340**	**31**	**162**	**702**	**38**	**4 273**
Поступление	1 565			112	-	**1 678**
Выбытие	-	-			-	-
На 31 декабря 2020 г.	**4 905**	**31**	**162**	**814**	**38**	**5 950**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2019 г.	**2 989**	**31**	**154**	**449**	**38**	**3 661**
Амортизация за год	404		8	161		573
На 31 декабря 2020 г.	**3 393**	**31**	**162**	**610**	**38**	**4 234**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	**351**	**-**	**8**	**253**	**-**	**612**
На 31 декабря 2020 г.	**1 512**	**-**	**-**	**204**	**-**	**1 716**
Основные средства, учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности						
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	**2 526**	**-**	**24 423**	**-**	**-**	**26 949**
Поступление	2 962	-	1517	-	-	4 479
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	**5 488**		**25 940**			**31 428**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2019 г.	**126**	**-**	**17 599**	**-**	**-**	**17 725**
Амортизация за год	665	-	3 068	-	-	3 733
На 31 декабря 2020 г.	**791**	**-**	**20 667**	**-**	-	**21 458**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	**2400**	**-**	**6 824**	**-**	**-**	**9 224**
На 31 декабря 2020 г.	**4 697**	**-**	**5 273**	**-**	**-**	**9 970**

Авансы, перечисленные под приобретение доходных вложений, представляют собой аванс, перечисленный торговой организации за поставку транспортного средства, которое организация в дальнейшем планирует сдавать в краткосрочную аренду. Данная сумма аванса в размере 1601 тыс. руб. без НДС отражена по строке 1160 актива баланса.

Основные средства на 31.12.2019 включают в себя следующее:

Основные средства	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	**3 340**	**31**	**162**	**535**	**38**	**4 106**
Поступление	-	-	-	167	-	**167**
Выбытие	-	-	-	-	-	**-**
На 31 декабря 2019 г.	**3 340**	**31**	**162**	**702**	**38**	**4 273**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2018 г.	**2 741**	**31**	**146**	**318**	**38**	**3 274**
Амортизация за год	248	-	8	131	-	387
На 31 декабря 2019 г.	**2 989**	**31**	**154**	**449**	**38**	**3 661**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	**599**	**-**	**16**	**217**	**-**	**832**
На 31 декабря 2019 г.	**351**	**-**	**8**	**253**	**-**	**612**
Основные средства, учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности						
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	**-**	**-**	**24 423**	**-**	**-**	**24 423**
Поступление	2 526	-	-	-	-	2 526
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	**2 526**	**-**	**24 423**	**-**	**-**	**26 949**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2018 г.		**-**	**14 237**	**-**	**-**	**14 237**
Амортизация за год	126	-	3 362	-	-	3 488
На 31 декабря 2019 г.	**126**	**-**	**17 599**	**-**	**-**	**17 725**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	**-**	**-**	**10 186**	**-**	**-**	**10 186**
На 31 декабря 2019 г.	**2 400**	**-**	**6 824**	**-**	**-**	**9 224**

Структура балансовой стоимости основных средств

	код строки	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доходные вложения в материальные ценности	1160	11 571	9 224
в том числе:			
остаточная стоимость		9 970	9 224
авансы, перечисленные под приобретение доходных вложений		1 601	-

Примечание 4. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31 декабря 2020 года включают в себя следующее:

	Рекламный ролик "Подсолнечник"	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2019 г.	**580**	**580**
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020г.	**580**	**580**
Накопленная амортизация и обесценение		
На 31 декабря 2019 г.	**464**	**464**
Амортизация за год	116	116
Обесценение за год	-	-
На 31 декабря 2020 г.	**580**	**580**
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2019 г.	**116**	**116**
На 31 декабря 2020 г.	**-**	**-**

Срок полезного использования нематериального актива Рекламный ролик «Подсолнечник» при принятии к учету был установлен 2,5 года. По состоянию на 31.12.2020 нематериальный актив полностью самортизирован, но организация продолжает его использовать по назначению в производственной деятельности и получает экономические выгоды от его использования.

Нематериальные активы на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	Рекламный ролик "Подсолнечник"	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018 г.	**580**	**580**
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2019 г.	**580**	**580**
Накопленная амортизация и обесценение		
На 31 декабря 2018 г.	**232**	**232**
Амортизация за год	232	232
Обесценение за год		
На 31 декабря 2019 г.	**464**	**464**
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2018 г.	**348**	**348**
На 31 декабря 2019 г.	**116**	**116**

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (неисключительные права), производимые в виде фиксированного разового платежа, со сроком списания более 12 месяцев представлены по строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Примечание 5. Информация об арендованных объектах основных средств

Организация осуществляет аренду офисного помещения по адресу: г. Москва, ул. Адмирала Лазарева, дом 72, помещение VII. Площадь арендованного помещения составляет 185,4 кв.м., годовая ставка арендной платы 14,6 тыс. руб./кв.м.
Срок аренды по условиям договора установлен с 01.12.2018 по 30.11.2021.
Оценка объекта в договоре отсутствует.

Примечание 6. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены в виде краткосрочных займов, предоставленных физическим лицам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения на 31 декабря 2020 года включают в себя следующее:

	Долгосрочные займы	*Краткосрочные займы*
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2019 г.	-	**1 500**
Убытки от обесценения		(1 500)
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость		
На31 декабря 2020 г.	**-**	**1 500**
Убытки от обесценения	-	(1 500)

Финансовые вложения на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	Долгосрочные займы	*Краткосрочные займы*
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018 г.	**730**	**1 620**
Поступление	-	-
Выбытие	(730)	(120)
Первоначальная стоимость		
На31 декабря 2019 г.	**-**	**1 500**
Убытки от обесценения	-	(1 500)

Подтвержден резерв под обесценение просроченного краткосрочного займа сроком погашения до 15.12.2017 года в размере 1500 тыс. руб. в связи с наличием исполнительного производства. В рамках данного производства судебным приставам не удалось обнаружить имущество должника. В течение трех лет исполнительный лист будет предъявлен повторно. Сумма краткосрочных займов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение.

Примечание 7. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	**6 820**	**-**	**509 820**	**(483 767)**	**-**	**-**	**X**	**24 528**	**-**
	5420	за 2019г.	**57 081**	**(3 607)**	**751 344**	**(798 527)**	**3 607**	**-**	**X**	**6 820**	**-**
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	61	-	4 286	(77)	-	-	(3 870)	401	-
	5421	за 2019г.	488	-	5 141	(106)	-	-	(5 462)	61	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	6 758	-	505 534	(483 690)	-	-	(4 528)	24 073	-
	5423	за 2019г.	56 582	(3 607)	569 625	(613 498)	3 607	-	(5 951)	6 758	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	10 806	(11 451)	-	-	645	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	(6 879)	(7 388)	-	-	509	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	1	-	165 772	(173 473)	-	-	7 753	54	-
	5426	за 2019г.	11	-	119 149	(130 063)	-	-	10 904	1	-

В составе материалов отражена рекламная продукция (образцы семян сельхоз.культур, сувенирная продукция, рекламные буклеты), которую организация использует для участия в ежегодных выставках.
Остатки по группе Прочие запасы и затраты представляют собой транспортно-заготовительные расходы, по хранению, складированию, погрузо-разгрузочным работам на складе временного хранения, распределенные на остаток не реализованного товара.
В графе "Оборот запасов между их группами (видами)" отражены данные об оборотах по операциям, отражающим перемещение запасов между их укрупненными группами, такими как сырье, материалы и другие аналогичные ценности, товары для перепродажи и т.д. Внесены корректировки в сопоставимые данные.

Примечание 8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена краткосрочной дебиторской задолженностью со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
поставщики и подрядчики	178 225	86 403	88 783
НДС по авансам выданным	(16 010)	(7 525)	(7 596)
авансы под приобретение доходных вложений в материальные ценности за минусом НДС	(1 601)	-	-
резерв по сомнительным долгам	(2 757)	(2 757)	(2 757)
итого	**157 857**	**76 121**	**78 430**
покупатели и заказчики	148 300	162 287	190 064
резерв по сомнительным долгам	(18 184)	(35 337)	(26 495)
итого	**130 116**	**126 950**	**163 569**
расчеты по налогам и сборам	**6 909**	**13 928**	**18 066**
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 414	10 339	20 256
резерв по сомнительным долгам	(1 076)	(994)	(10 871)
итого	**338**	**345**	**385**
расчеты с подотчетными лицами	**1**	-	-
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам, всего	**295 221**	**217 344**	**260 450**
Справочно: резерв по сомнительным долгам	(22 017)	(39 088)	(31 123)

В бухгалтерском балансе суммы выплаченных авансов, отраженных в составе дебиторской задолженности, показаны в оценке за минусом НДС, который подлежит вычету в соответствии с налоговым законодательством. Сумма НДС по авансам, выплаченным поставщикам, отражена в активе бухгалтерского баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Информация о движении резерва по сомнительным долгам

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
на начало года	**39 088**	**31 123**	**22 706**
Поступило	13 449	16 488	14 723
использовано	(11 575)	(4 897)	(900)
восстановлено	(18 945)	(3 626)	(5 406)
на конец года	**22 017**	**39 088**	**31 123**

Обеспечения обязательств

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Полученные – всего	**41 358**	**-**	**9 907**
в том числе поручительства третьих лиц	41 358	-	9 907
Выданные – всего	-	-	-

Обеспечения обязательств по оплате задолженности покупателей за поставленный товар представлены договорами поручительства, заключенными с третьими лицами (поручителями).

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Ниже приведена информация о задолженности неплатежеспособных дебиторов, учитываемая за балансом в целях наблюдения за имущественным состоянием должников. Списание задолженности связано с объявлением должников банкротами в установленном порядке.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
на начало года	**25 603**	**24 549**	**19 185**
поступило	11 577	4 598	7 067
выбыло	(9 438)	(3 544)	(1 703)
на конец года	**27 742**	**25 603**	**24 549**

Просроченная дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	учтенная по договорам	балансовая стоимость	учтенная по договорам	балансовая стоимость	учтенная по договорам	балансовая стоимость
Всего:	**26 847**	**4 830**	**45 541**	**6 453**	**120 701**	**89 578**
в том числе:						
покупателей и заказчиков	22 715	4 531	41 606	6 269	115 878	89 383
прочая	4 132	299	3 935	184	4 823	195

Примечание 9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена долгосрочной кредиторской задолженность, а также краткосрочной кредиторской задолженностью, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
(А) Прочие долгосрочные обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)			
поставщики и подрядчики	50 941	49 353	74 204
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	**50 941**	**49 353**	**74 204**
Краткосрочная кредиторская задолженность			
поставщики и подрядчики	**12 215**	**150 752**	**152 384**
покупатели и заказчики	64 204	32 208	42 785
(Б) минус НДС по авансам полученным	(5 846)	(2 937)	(3 899)
Итого покупатели и заказчики	**58 358**	**29 271**	**38 886**
расчеты с бюджетом (НДС, налог на имущество, транспортный налог)	**6 770**	**484**	**796**
расчеты по оплате труда	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами	**9**	-	12
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**77 352**	**180 507**	**192 078**

(А) Прочие долгосрочные обязательства*

По строке бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств отражена долгосрочная кредиторская задолженность перед связанной стороной Штрубе D&S GmbH (ранее - Штрубе Гмбх, Strube GmbH&Co.KG) по оплате товара со сроком платежа до 2024 г.

*(Б)** НДС по авансам полученным

НДС по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражен в пассиве бухгалтерского баланса в разделе «Кредиторская задолженность» в качестве регулирующей величины: таким образом, авансы, полученные от покупателей, показаны в оценке за минусом НДС.

Примечание 10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резервы предстоящих расходов

		2020 г.			
	31 декабря 2019 г.	Признано	Погашено	Восстановлено	31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства – всего	**9 538**	**44 984**	**(9 347)**	**-**	**45 175**
в том числе:					
По характеру обязательства:					
По выплате вознаграждений агентам	7 928	6 410	(7 829)	-	6 509
По предстоящим выплатам работникам	1 610	38 574	(1 518)	-	38 666
По ожидаемому сроку исполнения:					
Долгосрочные	-	35 549	-	-	35 549
Краткосрочные	9 538	9 435	(9 347)	-	9 626

Оценочные обязательства по предстоящим выплатам работникам определены:

- В части ежегодных оплачиваемых отпусков – исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы, с учетом страховых взносов.
- В части вознаграждений работникам по результатам работы за отчетный год – исходя из ожидаемой (прогнозной) величины премирования, с учетом страховых взносов.
- В части вознаграждений работникам за выслугу лет – исходя их ожидаемой (прогнозной) величины выплаты с учетом страховых взносов.

Предполагаемый срок исполнения краткосрочных оценочных обязательств не превышает 12 месяцев.
Предполагаемый срок исполнения долгосрочных оценочных обязательств превышает 12 месяцев.
Оценочное обязательство по предстоящим выплатам работникам состоит из краткосрочной и долгосрочной части. Долгосрочная часть определена в части вознаграждений работникам за выслугу лет. Предполагаемый срок исполнения долгосрочной части ожидается в 2022-2023 гг. Ставка дисконтирования 6,74 %.

Примечание 11. Нераспределенная прибыль

В течение финансового года участниками ООО не принималось решение о распределении чистой прибыли.

Примечание 12. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Валютные счета	7 123	9 365	50 312
Расчетные счета в рублях	90 505	186 311	33 258
Итого	**97 628**	**195 676**	**83 570**
Взаимоувязка показателей: Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в отчете о движении денежных средств	97 628	195 676	83570

Денежные потоки от текущих операций

Поступления	2020 г.	2019 г.
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	831 587	794 105
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 073	380
Итого	832 660	794 485
в том числе авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	318 251	368 979
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за товары, работы, услуги	(731 878)	(542 275)
основному обществу за товары*	(131 972)	(110 844)
Итого	(863 850)	(653 119)
в том числе на выдачу авансов поставщикам	(221 930)	(126 634)
в связи с оплатой труда работников	(31 518)	(26 981)
в том числе на отчисления в государственные внебюджетные фонды	(5 286)	(4 440)

* Денежные потоки организации между организацией и дочерними, зависимыми, основными хозяйствующими обществами представлены платежами за поставленный товар в пользу основного хозяйствующего общества.

Денежные потоки, отражаемые свернуто
Чистый денежный поток от НДС

	2020 г.	2019 г.
НДС, полученный от покупателей	84 138	84 237
НДС, уплаченный поставщикам	(67 339)	(48 523)
НДС, уплаченный в бюджет и на таможню	(28 013)	(26 470)
ИТОГО	**(11 214)**	**9 244**

Влияние изменений курса иностранной валюты по отношения к рублю

	2020 г.	2019 г.
Положительная курсовая разница по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов	9 741	417
Отрицательная курсовая разница по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов	(5 455)	(4 949)
ИТОГО	**4 286**	**(4 532)**

Примечание 13. Отчет о финансовых результатах

Структура выручки от продаж

	2020 г.	%	2019 г.	%
Выручка от продажи товаров (семена сельхозкультур, средства защиты растений)	750 723	97,9	802 040	99,2
Прочие	15 994	2,1	6 177	0,8
Итого	**766 717**	**100**	**808 217**	**100**

Структура себестоимости продаж

	2020 г.	%	2019 г.	%
Себестоимость товаров (семена сельхозкультур, средства защиты растений)	483 690	97,9	608 839	98,7
Прочие	11 451	2,1	8 016	1,3
Итого	**495 141**	**100**	**616 855**	**100**

Затраты на производство

	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	19 999	19 447
Расходы на оплату труда	58 589	23 344
Отчисления на социальные нужды	10 184	4 499
Амортизация	4 423	4 107
Прочие затраты	91 781	79 133
Итого по элементам	**184 976**	**130 529**
Фактическая себестоимость проданных товаров	501 005	565 927
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(17 368)	49 834
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	(53)	10
товаров (уменьшение [+])	(17 315)	49 824
Итого расходы по обычным видам деятельности	**668 613**	**746 290**

По строкам изменения остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства, готовой продукции и другое, товаров представлена информация об изменении остатков товаров, остатков по счету расходов на продажу (нераспределенный остаток транспортных расходов) , на конец и начало отчетного года., не уменьшенными на величину резерва, созданного под снижение стоимости товаров. Фактическая себестоимость проданных товаров показана с учетом увеличения/уменьшения изменения указанных остатков. Внесены корректировки в сопоставимые данные.

Информация о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов)

Расходы по обычным видам деятельности	**2020 г.**	**2019 г.**
Резерв по выплате вознаграждений агентам	6 410	7 907
Резерв по предстоящим выплатам работникам	38 574	1 610
Итого	**44 984**	**9 517**

Прочие расходы	**2020 г.**	**2019 г.**
Резерв сомнительных долгов	13 449	16 488
Итого	**13 449**	**16 488**

Структура прочих доходов и расходов

Прочие доходы

	2020 г.	%	2019 г.	%
Курсовые разницы	110 341	83,5	74 109	89,7
Восстановление оценочных резервов	19 058	14,4	7 233	8,7
Прочие доходы	2 779	2,1	1 298	1,6
Итого	**132 178**	**100**	**82 640**	**100**

Прочие расходы

	2020 г.	%	2019 г.	%
Курсовые разницы	(115 200)	86,7	(65 991)	72,0
Оценочные резервы	(13 449)	10,1	(16 488)	18,0
Прочие расходы	(4 287)	3,2	(9 191)	10,0
Итого	**(132 936)**	**100**	**(91 670)**	**100**

Курсовые разницы

	2020 г.	2019 г.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	19 604	14 557
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(42 586)	(9 297)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	90 737	59 552
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(72 614)	(56 694)
Итого в нетто-оценке	**(4 859)**	**8 118**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату		
Евро	90,6824	69,3406
Доллар США	73,8757	61,9057

Примечание 14. Расчеты по налогу на прибыль

Применяемые налоговые ставки: ставка налога на прибыль в региональный бюджет г. Москвы составляет 17%, в федеральный бюджет – 3%

	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	99 799	62 183
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(19 960)	(12 437)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:		
постоянный налоговый расход (доход)	619	1 051
налог на прибыль, в том числе:	(20 579)	(13 488)
расход (доход) отложенному налогу на прибыль	6 813	1 490
Итого текущий по налог на прибыль	(27 392)	(14 978)
Итого чистая прибыль	79 220	48 695

Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль

	31 декабря 2020 г.	изменение	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность	4 876	802	4 075
Оценочные обязательства и резервы	9 035	7 127	1 908
Расходы будущих периодов	50	9	40
Резерв сомнительных долгов	1 630	(170)	1 800
Товары			0
Итого отложенные налоговые активы	**15 591**	**7 768**	**7 823**

	31 декабря 2020 г.	изменение	31 декабря 2019 г.
Доходные вложения в материальные ценности	4	(5)	9
Курсовые разницы по расчетам в у.е	889	351	539
Основные средства	41	(8)	49
Резерв сомнительных долгов	5 147	618	4 529
Итого отложенные налоговые обязательства	**6 081**	**955**	**5 125**
Взаимоувязка показателей: расход (доход) по отложенному налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках		**6 813**	

Примечание 15. События после отчетной даты

Решение о выплате (объявлении) дивидендов за 2020 год на момент составления бухгалтерской отчетности не принималось.

Примечание 16. Условные факты хозяйственной деятельности

Существующие и потенциальные иски против организации против организации отсутствуют.

Примечание 17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах

Основное хозяйствующее общество (контроль влияния)
Strube D&S GmbH (ранее Strube GmbH&Co. KG.) (доля в Уставном капитале 66%).

Вид операции	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Форма расчетов
Закупка товаров	109 780 (1 481 тыс. евро)	54 924 (К) (606 тыс. евро)	Денежная
Получение образцов товаров для сертификации	91 (1 410 USD)	-	Бесплатная поставка
Встречное оказание услуг основному обществу	17 948 (198 тыс. евро)	18 019 (Д) (198 тыс. евро)	Денежная

Условия и сроки завершения расчетов по операциям:

По закупке товаров:
- сумма 562 тыс.евро - не позднее 30.09.2024
- сумма 44 тыс.евро не позднее 31.12.2021

По встречному оказанию услуг:
- сумма 131 тыс.евро не позднее 05.03.2021
  сумма 67 тыс.евро не позднее 05.04.2021

Вид операции	Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2019	Форма расчетов
Закупка товаров	97 371 (1 308 тыс. евро)	49 676 (К) (716 тыс. евро)	Денежная
Получение образцов товаров для сертификации	73 (1 119 USD)	-	Бесплатная поставка
Встречное оказание услуг основному обществу	6 718 (95 тыс. евро)	6 456 (Д) (93 тыс. евро)	Денежная

Информация о наличии контроля влияния, при этом в отчетном периоде операции (сделки) отсутствовали:

ООО "ТЕХНОСЕМ", Россия г.Краснодар ИНН 2311199640 (юридическое лицо и организация контролируются одним и тем же физическим лицом)
D&S Holding GmbH, Германия (юридическое лицо оказывает контролирующее влияние на организацию)
DELEPLANQUE & CIE SAS, Франция (юридическое лицо оказывает контролирующее влияние на организацию)

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	**19 250**	**17 198**
В том числе		
Оплата труда, включая премирование, страховые взносы на оплату труда и иные платежи во внебюджетные фонды, оплату ежегодного оплачиваемого отпуска	19 211	17 179
Социальные выплаты	39	19

Ожидаются предстоящие краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (премирование) с учетом предстоящих страховых взносов в размере 1053 тыс. руб., под которые создано оценочное обязательство.
Ожидаются предстоящие долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (премирование) с учетом предстоящих страховых взносов в размере 35549 тыс. руб., под которые создано оценочное обязательство.

Примечание 18. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец не оказывает контролирующего влияния на деятельность организации. Операции (сделки) в отчетном периоде не проводились.

Примечание 19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Организация подвержена отраслевым, финансовыми рискам и прочим видам рисков.
Руководство контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

Отраслевые риски
Сезонный риск обусловлен сезонным характером деятельности организации.
Риск неплатежеспособности обусловлен тем, что основными клиентами организации являются сельскохозяйственные предприятия, риск банкротства которых является достаточно высоким.

Финансовые риски

Организация подвержена таким видам финансовых рисков как кредитный, валютный и инфляционный.
Кредитный риск сконцентрирован в основном в отношении дебиторской задолженности, так как клиентами организации в основном являются сельскохозяйственные предприятия, которые в силу специфики отрасли вынуждены приобретать товары на условиях предоставления отсрочки платежа. Руководство организации в целях минимизации кредитного риска получает от покупателей поручительства третьих лиц.
Валютный риск. Организация предпринимает меры по снижению валютного риска путем заключения договоров на продажу товаров в условных единицах, а также путем сбалансирования доходов и расходов в соответствующей валюте.
Инфляционный риск. Организация не подвержена высокому инфляционному риску вследствие заключения большей доли договоров с покупателями в условных единицах.

Влияние пандемии COVID 19

Пандемия COVID 19 не оказала существенного влияния на деятельность организации. Руководство оценивает риск отрицательного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, а также связанный с указанным событием риск угрозы непрерывности деятельности, как низкий.

Генеральный директор Ефтимов Пеер

01 марта 2021 г.