

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
ЧАСТЬ 2.

г. Москва

«20» февраля 2021 года

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Полное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНЗА СЕМЕНА»** (сокращенное наименование – ООО «Энза Семена», далее – Общество),
ИНН 7705530070, КПП 773401001, ОГРН 1127747300933.

Адрес местонахождения: 123592, РФ, г. Москва, улица Кулакова, дом 20, корпус 1, пом. III ком 1

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Гладуняк Олег

Главный бухгалтер: Антонова Галина Викторовна

Среднегодовая численность работающих за 2020 год: 22.

Среднегодовая численность работающих за 2019 год: 21.

Размер уставного капитала: 3200000,00 (Три миллиона двести тысяч) руб.

На территории Республики Беларусь действует представительство ООО «Энза Семена», не осуществляющее коммерческую деятельность.

Адрес Представительства ООО «Энза Семена»: Республика Беларусь, г. Минск, ул. Монтажников, 9-74

Обособленное подразделение ООО «Энза Семена» расположено по адресу: 143405, Московская обл, Красногорский р-н, Гольево д, Центральная ул, дом № 6А

Учредители и участники Общества:

1. ENZA ZADEN BEHEER B.V.

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 36034974

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энскейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 99 % в капитале.

2. ENZA ZADEN EXPORT B.V.

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 37116105

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энскейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 1 % в капитале.

Основной бенефициарный владелец: Jacob Pieter Mazereeuw, размер доли 28,2164%

Основной вид деятельности в 2020 году: Компания осуществляет оптовую торговлю семенами овощных культур (ОКВЭД 46.2 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными).

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

2.1. В 2020 году темп прироста выручки опережал темп роста расходов, прибыль от продаж и рентабельность показали положительную динамику.

Выручка от реализации товаров в 2020 выросла на 11 % по отношению к аналогичному показателю прошлого года.

Основные финансовые показатели за 2020 год:

Выручка: 987 658 тыс. руб.

Прибыль: 236 320 тыс. руб.

Чистые активы: 636 019 тыс. руб.

Основные финансовые показатели за 2019 год:

Выручка: 886 303 тыс. руб.

Прибыль: 231 302 тыс. руб.

Чистые активы: 479 871 тыс. руб.

2.2. Влияние пандемии коронавируса на деятельность Общества в 2020 году:

- а) Ограничение на перемещение повлияло на нехватку рабочей силы в сельском хозяйстве, что в комбинации с отсутствием спроса на ряд сельскохозяйственной продукции (в частности, редиса, салата) в весеннем сезоне, привело к негативным последствиям для с/х производителей, уничтожению урожая, отсутствию реализации готовой продукции и убыткам. Вследствие чего, производственные площади были сокращены, произошло смещение спроса в пользу более дешевой генетики. Общество оценивает недополученную выручку в связи со снижением спроса на семена редиса и салата в 20 000 тыс. руб.
- б) Снижение покупательской способности оказало влияние на замещение премиальных продуктов более доступными недорогими типами овощей. По оценкам Общества потери выручки Общества от смещения спроса:
 - в томате – от мелкоплодных (коктейльный томат, черри-томат) к крупноплодным сортам составили 15 000 тыс. руб.
 - в огурце – от длиннополого к корнишонному типу 10 000 тыс. руб.
- в) Снижение спроса на традиционные туристические продукты (арбуз, дыня) повлекло снижение производственных площадей и смещение спроса в пользу более дешевой генетики. Общество оценивает потери выручки от снижения продаж семян арбуза и дыни в 18 000 тыс. руб.
- г) Потребность с/х производителя в снижении экономических рисков привело к увеличению спроса на более ликвидные культуры (с быстрой отдачей урожая или возможностью длительного хранения), такие как тыква, кабачок, лук. Дополнительная выручка Общества от реализации семян этих культур составила 30 000 тыс. руб.
- д) В целом Общество оценивает влияние пандемии коронавируса на выручку Общества в 2020 году в 33 000 тыс. руб.
- е) Запрет на посещение производителей овощей повлек невозможность оказывать технологическое сопровождение производства, особенно в высоко-технологичном секторе сельского хозяйства (тепличных комбинатах).
- ж) Для распространения информации о товарах и особенностях производства сортов и гибридов Общество использовало печатные издания, что привело к значительному росту расходов на рекламу.
- з) Общество ожидает возобновление рынка в 2021 году по всем основным сельскохозяйственным культурам.

2.3. Курсовые потери Общества, связанные со снижением курса рубля по отношению к евро, составили 15 720 тыс. руб.

3. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ОБЩЕСТВОМ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 3.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

- 4.1. Порядок признания выручки.
Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от продажи товаров (семян овощных культур). Остальные доходы являются прочими доходами.
- 4.2. Порядок признания коммерческих расходов:

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

4.3. Порядок оценки МПЗ:

4.3.1. Товары.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщику в соответствии с договором поставки;
- транспортные расходы;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на страхование груза;

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Используется Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" для отражения товаров в пути.

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

4.3.2. Материалы.

Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения. Схожие по целевому использованию материалы при поступлении учитываются свернуто в составе следующих групп:

- канцелярские принадлежности;
- хозяйственные принадлежности;
- продукты питания в ассортименте.

4.3.3. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

4.3.4. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

4.4. Основные средства.

4.4.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

4.4.2. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом

4.4.3. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

4.5. Порядок определения величины оценочных обязательств:

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОП} = (\text{ЗОТОП} + \text{Взоп}) \times \text{НормОтп},$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;
Взоп - фактические начисленные взносы на обязательное социальное страхование за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;
НормОтп = РОтпПП / ЗОТПП,

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;
ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, 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 указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

6. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

6.1. В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

6.2. В связи с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и с внесением изменений в Учетную политику, отложенные налоговые активы и обязательства в 2020 год рассчитаны балансовым методом.

6.3. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств произведен перспективным методом ввиду незначительности размера корректировок.

6.4. Возникшие (погашенные) временные разницы, повлиявшие на формирование отложенного налога на прибыль, отраженного по строке 2412 Отчета о финансовых результатах:

Временные разницы	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы	20 924	4 185	2 940	588
Оценочные обязательства и резервы	4 751	950	2 940	588

Резервы сомнительных долгов	3 188	638		
Резерв под обесценение товаров	12 985	2 597		
Налогооблагаемые временные разницы	249	50	601	120
Основные средства	249	50	601	120

6.5. Показатели, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения, отраженной по строке 2300 Отчета о финансовых результатах:

6.5.1. Применяемая ставка по налогу на прибыль: 20%.

6.5.2. Условный расход по налогу на прибыль: 59 261 тыс. руб.

6.5.3. Постоянный налоговый расход: 723 тыс. руб.

6.5.4. Отложенные налоговые обязательства и активы на отчетные даты составили:

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2020г.	31.12.2019г.	31.12.2018г.
ОНА	5.003	1.406	1.108
ОНО	189	259	154

Отложенный налог на прибыль 2020г.: $(5003-1406) - (189-259) = 3\,667$ тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 2019 г.: $(1406-1108) - (259-154) = 192$ тыс. руб.

6.6. Величина резерва по сомнительным долгам, равного сумме дебиторской задолженности, признанной Обществом сомнительной, отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в размере 3188 тыс. руб.

6.7. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены суммы НДС

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражен по строке 4119.

6.8. Состав расходов (для торговых организаций):

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	(537 470)	(499 108)
Итого, себестоимость (строка 2120):	(573 470)	(499 108)
Оплата труда	(56 776)	(50 073)
Расходы на аренду (помещений и транспортных средств)	(17 901)	(16 587)
Командировочные расходы	(2 513)	(8 787)
Прочие коммерческие расходы	(4 089)	(3 868)
Юридические, консультационные и информационные услуги	(14 745)	(8 697)
Расходы на сертификацию	(3 454)	(3 436)
Участие в выставках (ярмарках)	(1 389)	(6 653)

ГСМ	(1 894)	(2 208)
Рекламные расходы	(10 602)	(2 094)
Оргтехника и содержание офиса	(1 917)	(3 161)
Представительские расходы	(805)	(1 886)
Услуги таможенного брокера	(1 612)	(1 839)
Телефонная связь	(1 266)	(1 686)
Амортизация	(1 777)	(1 517)
Обучение сотрудников, семинары	(1 589)	(1 026)
ДМС (по договорам, заключенным на срок более 1 года)	(1 053)	(948)
Аудиторские услуги	(844)	(872)
Страхование имущества	(1 187)	(766)
Итого, коммерческие расходы (строка 2210):	(125 414)	(116 104)

7. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Величина оценочных обязательств в 2020 году – 9.208 тыс. руб., в составе оценочных обязательств отражен резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков и резерв на аудит. Сумма резерва в связи с предстоящей оплатой отпусков рассчитана как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного периода (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Сумма резерва на аудит рассчитана, исходя из стоимости услуг, указанной в договоре, за вычетом суммы отраженных расходов.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 314	5 116	(3 223)	-	9 208
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	7 031	4 751	(2 940)	-	8 842
Оценочное обязательство по аудиту	5702	283	365	(283)	-	365

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам второй амортизационной группы – 30 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- складское оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

9. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ЕВРО	90,6824	69,3406
Белорусский рубль	28,6018	29,4257

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01 Прочие доходы				28 779		
Доходы при конвертации валюты				470		
Курсовые разницы				28 309		
Итого, доход от курсовых разниц, отраженный по строке 2340				28 779		
91.02 Прочие расходы			47 264			
Расходы при конвертации валюты			44 029			
Курсовые разницы			3 235			
Итого, расход от курсовых разниц, отраженный по строке 2350			47 264			

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2020 года остаток денежных средств в иностранной валюте составляет:

Валюта BYN	15 109
Валюта EUR	9 788

10. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

- 10.1. Основной управленческий персонал: Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Гладуняк Олег.
Операции между Обществом и связанной стороной:
Долгосрочные операции в 2020 г. не проводились.

Заработная плата ключевых сотрудников Общества: генерального директора, руководителя финансового отдела, руководителя отдела продаж составила всего, с учетом страховых взносов, 10 699 тыс. руб.. руб. (в 2019 году выплачена заработная плата, с учетом страховых взносов, составила 10 090 тыс. руб.)

Кредиторская и дебиторская задолженности начало и конец отчетного периода отсутствуют.

10.2. Юридическое лицо: **ENZA ZADEN BEHEER B.V.**

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 36034974

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 99 % в капитале.

Операции между Обществом и связанной стороной:

10.2.1. Операции, связанные с приобретением лицензий:

- Лицензионные платежи, начисленные в пользу ENZA ZADEN BEHEER B.V. за право использования патентов на селекционные достижения: 2 772,22 Евро. задолженность перед лицензиаром на начало отчетного периода: отсутствует. задолженность Общества перед лицензиаром на конец отчетного периода составляет 2 772,22 Евро.

10.2.2. Операции, связанные с приобретением услуг:

- Договор об оказании услуг № 09/01/2014 от 09.01.2014: задолженность перед поставщиком на начало отчетного периода 104 881,68 Евро. приобретено услуг в 2020 году на сумму 140 797,00 Евро перечислено поставщику – 105 620,00 Евро задолженность Общества перед поставщиком на конец отчетного периода составляет 140 058,68 Евро.

10.3. Юридическое лицо: **ENZA ZADEN SEED OPERATIONS B.V.**

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 37116114

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: нет прямого участия, 100 % капитала организации принадлежит ENZA ZADEN BEHEER B.V.

Операции между Обществом и связанной стороной:

10.3.1. Операции, связанные с приобретением товаров:

- Договор поставки товаров № 08/01/2014 от 08.01.2014: Задолженность перед поставщиком на начало отчетного периода: 1 193 545,81 Евро. Поставлено товаров в 2020 году на сумму 6 168 445,09 Евро Погашена задолженность перед поставщиком на сумму 5 403 193,29 Евро Задолженность Общества перед поставщиком на конец отчетного периода составляет 1 958 797,61 Евро.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

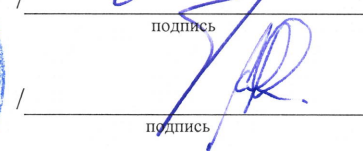
Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор



Главный бухгалтер

/  / О. Гладуняк /
подпись

/  / Г.В. Антонова /
подпись