

Общество с ограниченной ответственностью «Джермэн Сид Альянс Русс»

ОГРН -1107746021811, ИНН\КПП -7727708656\771401001
127083, г. Москва, ул. Мишина, д. 35, офис 519-522

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Джермэн Сид Альянс Русс» за 2020 год

I. Общая информация

Единственным учредителем компании ООО «Джермэн Сид Альянс Русс», владеющим 100% долей уставного капитала, является Фирма ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ», юридическое лицо в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, расположенное по адресу: Аахенер Штрассе, 1053-1055, 50858, Кёльн, Германия, внесенное в торговый реестр участкового суда района Шарлоттенбург г. Берлин под регистрационным номером HRB73844 В, в лице управляющего господина Фердинанта Шмитца, действующего на основании учредительного договора.

Общество зарегистрировано 21.01.2010 г. МИФНС № 46 г. Москвы. ОГРН 1107746021811.

Создано без ограничения срока деятельности. Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Юридический и фактический адрес: 127083, г. Москва, ул. Мишина, д.35, офис 519-522.

Контактный телефон: 8(495) 543-98-53.

ИНН 7727708656, КПП 771401001,

Основной управленческий персонал Общества:

- Генеральный директор – Ерёмин Геннадий Иванович;
- Главный бухгалтер – Шаврина Валентина Владимировна;
- Финансовый директор – Анне-Катрин Штайнборн

Численность работников на 31.12.2020 г. составляет 42 человека.

Численность работников на 31.12.2019 г. составляет 38 человек.

Аудитор Общества – ООО «РСР ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ»

В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Основным видом деятельности общества является деятельность агентов по оптовой торговле зерном (код ОКВЭД 46.11.31).

Дополнительным видом деятельности является оказание прочих услуг. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 г., утвержденной приказом Генерального директора организации, подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), в частности:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998года;
- действующими положениями и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Официальный курс иностранной валюты к рублю.

Валюта	На 31.12.2020 (руб.)	На 31.12.2019 (руб.)
Евро	90,6824	69,3406
Доллар США	73,8757	61,9057

II. Сведения об учетной политике

1. Организация ведения учета основных средств

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

В организации отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В организации отсутствуют основные средства, по которым производилось изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

В организации отсутствуют основные средства, по которым не производится погашение стоимости.

Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

- Офисное оборудование - 25 – 36 месяцев;
- Транспортные средства - 36 – 60 месяцев.

2. Организация ведения учета материально-производственных запасов

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в фактическую себестоимость материалов.

Оценка материалов при выбытии производится методом ФИФО.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

3. Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4. Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

5. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 2 табличной части Пояснений.

Арендованное имущество:

Организация арендует следующие основные средства:

На 31.12.2020 г.

- офисное помещение, площадью 202,4 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Мишина, дом 35, офис 519-522 (договор аренды № ФД-10-20 от 10.02.2020 г. с ООО «Финком-инвест»). Стоимость арендуемого имущества в договоре с арендодателем не согласована. Общая сумма арендных платежей за 2020 г. составила 4 461 тыс. руб.

На 31.12.2019 г.

- офисное помещение, площадью 202,4 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Мишина, дом 35, офис 519-522 (договор аренды № ФД.28-19 от 10.03.2019 г. с ООО «Финком-инвест»). Стоимость арендуемого имущества в договоре с арендодателем не согласована. Общая сумма арендных платежей за 2019 г. составила 4 191 тыс. руб.

На 31.12.2018 г.

- офисное помещение, площадью 202,4 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Мишина, дом 35, офис 519-523 (договор аренды № ФД.62-16 от 10.06.2016 г. с ООО «Финком-инвест»). Стоимость арендуемого имущества в договоре с арендодателем несогласована. Сумма арендных платежей за 2018 г. составила 3 326 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в разделе «Финансовые вложения» табличной части пояснений.

4. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в разделе 4 табличной части Пояснений.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об остатках сумм дебиторской и кредиторской задолженности, отвечающая требованиям, предъявляемым действующими нормативно-правовыми актами к ее детализации, представлена в Бухгалтерском балансе – соответствующие агрегированные показатели раскрыты в разрезе видов указанных задолженностей.

Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности приведена ниже.

Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
40 446	-	30 645	-	44 806	-

Вся просроченная оплатой задолженность, отраженная в представленной таблице, возникла в рамках расчетов Общества с покупателями и заказчиками.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

6. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. Организация имеет остатки денежных средств в валюте Российской Федерации (рублях), в том числе на:

- расчетном счете № 40702810900541000025 – 400 тыс. руб.;
- расчетном счете № 40702810001400006462 – 468 895 тыс. руб.
- расчетном счете № 40702978501400001485 – 68 524 тыс. руб.
- счете покрытия по корпоративным картам № 40702810001400006721 – 203 тыс. руб.
- счете покрытия по корпоративным картам № 40702810800541100025 – 247 тыс. руб.
- депозитном счете № 42103810901400001452 – 100 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г. Организация имеет остатки денежных средств в валюте Российской Федерации (рублях), в том числе на:

- расчетном счете № 40702810800541100025 – 134 тыс. руб.;
- расчетном счете № 40702978900540004359 – 58 тыс. руб.
- расчетном счете № 40702810001400006462 – 17 651 тыс. руб.
- расчетном счете № 40702978501400001485 – 5 344 тыс. руб.
- счете покрытия по корпоративным картам № 40702810001400006721 – 24 тыс. руб.
- депозитном счете № 42103810001400000382 – 270 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. Организация имеет остатки денежных средств в валюте Российской Федерации (рублях), в том числе на:

- расчетном счете № 40702810800541100025 – 314 тыс. руб.;
- расчетном счете № 40702810900541000025 – 2 506 тыс. руб.
- расчетном счете № 40702978900540004359 – 67 тыс. руб.
- расчетном счете № 40702810001400006462 – 270 864 тыс. руб.
- расчетном счете № 40702978501400001485 – 20 499 тыс. руб.
- счете покрытия по корпоративным картам № 40702810001400006721 – 584 тыс. руб.
- депозитном счете № 42103810001400000382 – 270 000 тыс. руб.

В Отчёте о движении денежных средств денежные потоки (поступления, платежи) показаны с учётом налога на добавленную стоимость в связи с отсутствием технической возможности выделения денежных потоков, связанных с указанным налогом.

7. Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2020 года числится полученный заем перед ООО «Джерман Сид Элайнс ГмбХ» (единственный участник) в сумме 590,0 тыс. евро (53 503 тыс. руб.) со сроком погашения 31 мая 2022 г.

По состоянию на 31.12.2019 года числится полученный заем перед ООО «Джерман Сид Элайнс ГмбХ» (единственный участник) в сумме 590,0 тыс. евро (40 911 тыс. руб.) со сроком погашения 31 мая 2022 г.

По состоянию на 31.12.2018 года числится полученный заем перед ООО «Джерман Сид Элайнс ГмбХ» (единственный участник) в сумме 590,0 тыс. евро (46 882 тыс. руб.) со сроком погашения 31 мая 2022 г. и заем (также перед единственным участником) в сумме 140 тыс. евро (11 124 тыс. руб.) со сроком погашения 31.12.2019 г.

Более детальная информация по займам и кредитам представлена ниже:

Задолженность по полученным Обществом займам (тыс. руб.)

Показатель/ (дата погашения)	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			Поступле ние	Погашен ие	Курсовая разница	
Долгосрочная задолженность – всего, в т.ч.:	за 2020г.	40 911	-	-	12 592	53 503
	за 2019г.	46 882	-	-	(5 971)	40 911
Договор займа №006 от 01.09.2017 (30.06.2022)	за 2020г.	40 911	-	-	12 592	53 503
	за 2019г.	46 882	-	-	(5 971)	40 911
Краткосрочная зadolженность – всего, в т.ч.:	за 2020г.	550	1 243	(1 300)	226	719
	за 2019г.	11 816	1 626	(11 306)	(1 585)	550
Договор займа № 001-2018 от 14.09.2018 (31.12.2019)	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	11 124	-	(9 665)	(1 459)	-
Проценты по договору займа № 001-2018 от 14.09.2018	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	334	(310)	(23)	-
Проценты по договору займа №006 от 01.09.2017	за 2020г.	550	1 243	(1 300)	226	719
	за 2019г.	692	1 292	(1 331)	(103)	550
Итого	за 2020г.	41 461	1 243	(1 300)	12 818	54 222

	за 2019г.	58 698	1 626	(11 306)	(7 556)	41 461
--	-----------	--------	-------	----------	---------	--------

IV. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

1. Доходы

Доходы от обычных видов деятельности за 2020 год – 2 028 760 тыс. руб., в том числе:

- оптовая торговля зерном через агентов – 1 996 217 тыс. руб.
- роялти – 30 940 тыс. руб.
- предоставление различных видов услуг (аналитика зернового рынка, редакторские услуги и прочие) – 1 603 тыс. руб.

Прочие доходы за 2020 г. – 368 465 тыс. руб., в том числе:

- доходы в виде курсовых разниц, связанных с пересчетом стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли (в том числе подлежащей оплате в рублях) – 335 586 тыс. руб.;
- доходы от продажи имущества – 881 тыс. руб.;
- доход от покупки валюты – 13 989 тыс. руб.;
- безвозмездно полученные демо семена – 11 125 тыс. руб.;
- претензии по качеству – 581 тыс. руб.;
- проценты к получению – 5 853 тыс. руб.;
- доходы от списания кредиторской задолженности – 348 тыс. руб.
- прочие доходы – 102 тыс. руб.;

Доходы от обычных видов деятельности за 2019 год – 1 754 302 тыс. руб., в том числе:

- оптовая торговля зерном через агентов – 1 727 721 тыс. руб.
- роялти – 22 600 тыс. руб.
- предоставление различных видов услуг (аналитика зернового рынка, редакторские услуги и прочие) – 3 981 тыс. руб.

Прочие доходы за 2019 г. – 295 608 тыс. руб., в том числе:

- доходы в виде курсовых разниц, связанных с пересчетом стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли (в том числе подлежащей оплате в рублях) – 228 809 тыс. руб.;
- доходы от продажи имущества – 941 тыс. руб.;
- доход от покупки валюты – 5 755 тыс. руб.;
- безвозмездно полученные демо семена – 7 349 тыс. руб.;
- претензии по качеству – 2 963 тыс. руб.;
- проценты к получению – 4 257 тыс. руб.;

- восстановление резерва – 45 254 тыс. руб.
- прочие доходы – 280 тыс. руб.;

2. Расходы

Расходы от обычных видов деятельности за 2020 г., в том числе:

Себестоимость продаж – 1 537 248 тыс. руб.

Управленческие расходы – 19 083 тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда – 19 083 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 231 420 тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда – 75 301 тыс. руб.;
- расходы по агентам – 13 571 тыс. руб.;
- расходы на командировки – 6 590 тыс. руб.;
- транспортные расходы – 17 033 тыс. руб.;
- аренда офисных помещений (в том числе услуги по уборке, охране) – 4 599 тыс. руб.;
- услуги склада – 18 156 тыс. руб.;
- расходы на рекламу – 5 867 тыс. руб.;
- маркетинговые расходы – 253 тыс. руб.;
- консультационные услуги, юридические услуги – 8 090 тыс. руб.;
- компьютерное обслуживание, почтовые услуги – 2 071 тыс. руб.;
- расходы по проведению Дня Поля, семинаров, выставок – 3 736 тыс. руб.;
- представительские расходы – 1 842 тыс. руб.;
- материалы, топливо – 5 300 тыс. руб.;
- услуги связи – 1 236 тыс. руб.;
- расходы на аудиторские и прочие бухгалтерские консультационные услуги – 3 839 тыс. руб.;
- роялти – 27 213 тыс. руб.;
- страхование гражданской ответственности, сотрудников – 1 710 тыс. руб.;
- страхование кредитов – 4 211 тыс. руб.;
- амортизация имущества – 7 838 тыс. руб.;
- госпошлина (лицензирование сортов) – 157 тыс. руб.;
- сертификация семян – 7 464 тыс. руб.;
- расходы на содержание и ремонт автомобилей – 6 587 тыс. руб.;
- затраты на производство гороха – 3 146 тыс. руб.;
- налоги, пени – 284 тыс. руб.;

- доп. затраты на продажи – 1 103 тыс. руб.;
- подбор кадров – 2 602 тыс. руб.;
- прочие – 1 621 тыс. руб.

Прочие расходы 2019 г. – 159 208 тыс. руб., в том числе:

- расходы в виде курсовых разниц, связанных с пересчетом стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли (в том числе подлежащей оплате в рублях) – 126 342 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 5 643 тыс. руб.;
- бонус покупателю – 4 739 тыс. руб.;
- услуги банка – 5 354 тыс. руб.;
- восстановление НДС – 1 821 тыс. руб.;
- претензии – 3 179 тыс. руб.;
- безвозмездная передача семян – 7 050 тыс. руб.;
- прочие расходы – 5 080 тыс. руб.

Расходы от обычных видов деятельности за 2019 г., в том числе: Себестоимость продаж – 1 386 314 тыс. руб.

Управленческие расходы – 18 590 тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда – 18 590 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 239 359 тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда – 68 779 тыс. руб.;
- расходы по агентам – 19 687 тыс. руб.;
- расходы на командировки – 9 067 тыс. руб.;
- транспортные расходы – 19 084 тыс. руб.;
- аренда офисных помещений (в том числе услуги по уборке, охране) – 4 350 тыс. руб.;
- услуги склада – 10 098 тыс. руб.;
- расходы на рекламу – 4 085 тыс. руб.;
- маркетинговые расходы – 1 547 тыс. руб.;
- консультационные услуги, юридические услуги – 7 123 тыс. руб.;
- компьютерное обслуживание – 2 594 тыс. руб.;
- расходы по проведению Дня Поля, семинаров, выставок – 11 097 тыс. руб.;
- представительские расходы – 1 819 тыс. руб.;
- материалы, топливо – 11 145 тыс. руб.;

- услуги связи – 1 389 тыс. руб.;
- расходы на аудиторские и прочие бухгалтерские консультационные услуги – 2 729 тыс. руб.;

- роялти – 36 552 тыс. руб.;
- страхование гражданской ответственности, сотрудников – 1 720 тыс. руб.;
- страхование кредитов – 3 521 тыс. руб.;
- амортизация имущества – 5 473 тыс. руб.;
- госпошлина (лицензирование сортов) – 130 тыс. руб.;
- сертификация семян – 4 354 тыс. руб.;
- расходы на содержание и ремонт автомобилей – 5 725 тыс. руб.;
- затраты на производство гороха – 2 338 тыс. руб.;
- переводы документации – 15 тыс. руб.;
- налоги, пени – 129 тыс. руб.;
- доп. затраты на продажи – 2 202 тыс. руб.;
- подбор кадров – 1 487 тыс. руб.;
- прочие – 1 120 тыс. руб.

Прочие расходы 2020 г. – 764 513 тыс. руб., в том числе:

- расходы в виде курсовых разниц, связанных с пересчетом стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли (в том числе подлежащей оплате в рублях) – 650 662 тыс. руб.;

- отчисления в оценочные резервы – 82 406 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 6 835 тыс. руб.;
- бонус покупателю – 389 тыс. руб.;
- услуги банка – 7 256 тыс. руб.;
- восстановление НДС – 1 007 тыс. руб.;
- претензии – 6 589 тыс. руб.;
- безвозмездная передача семян – 6 576 тыс. руб.;
- прочие расходы – 2 739 тыс. руб.

Прочие расходы 2019 г. – 176 394 тыс. руб., в том числе:

- расходы в виде курсовых разниц, связанных с пересчетом стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли (в том числе подлежащей оплате в рублях) – 126 342 тыс. руб.;

- списание дебиторской задолженности – 9 940 тыс. руб.;

- отчисления в оценочные резервы – 13 340 тыс. руб.
- бонус покупателю – 4 314 тыс. руб.;
- услуги банка – 6 598 тыс. руб.;
- восстановление НДС – 1 191 тыс. руб.;
- претензии – 3 179 тыс. руб.;
- безвозмездная передача семян – 7 050 тыс. руб.;
- прочие расходы – 4 441 тыс. руб.

3. Налог на прибыль

Организация при расчете налога на прибыль применяет ПБУ 18/02, в связи с тем, что не является малым предприятием.

Объект	Сумма за 2020 г., тыс. руб.	Сумма за 2019 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(156 282)	227 639
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	27 070	(41 437)
Отложенный налог на прибыль	1 978	(549)
Прочие	3 771	3 771
Совокупный финансовый результат периода	182 431	182 431

V. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- Компания ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ» (единственный участник);
- ООО «ГСА Агро» (единственный участник - компания ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ»);
- ООО «ГСА Семена» - дочерняя компания;
- Генеральный директор Общества.

Компания ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ» поставляет товар (семена) Обществу в соответствии с договорами поставки.

Договора поставки	Кредиторская задолженность на 31.12.2020	Кредиторская задолженность на 31.12.2019
Контракт № 002 от 12.12.2012	5 315	4 064
Контракт № 002-2016 от 04.07.2016	11 542	8 826
Контракт 2019-WOSR-GSA от 27.05.2019		166 668
Контракт № 002-2015 от 06.07.2015	96	74
Контракт №007-2014 от 16.06.2014	8 322	6 364
Контракт №2019-SOSR-GSA от 16.09.2019	460 371	358 393

Контракт 2018-SOSR-GSA от 17.10.2018		100 570
Контракт 2018-WOSR-GSA от 07.06.2018		7 300
Контракт GSA-2019 от 05.10.2018	240 044	112 451
Контракт № 2020-SOSR-GSA от 07.09.2020	737 177	
Контракт № 2020-WOSR-GSA от 04.05.2020	339 675	
ИТОГО:	1 802 542	1 100 807

В 2020 году компания ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ» поставила Обществу товаров на сумму 1 744 342 тыс. руб.

В 2019 году компания ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ» поставила Обществу товаров на сумму 905 496 тыс. руб.

В 2020 компания ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ» оказала Обществу прочие услуги на сумму 4 110 тыс. руб.

В 2019 компания ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ» оказала Обществу прочие услуги на сумму 3 671 тыс. руб.

Вклады в имущество Общества (добавочный капитал) в 2018 и 2019 годах.

Кроме того, ООО «Джерман Сид Элайенс ГмбХ» в 2018г. выдавало Обществу займы – см. раздел № 7 «Займы и кредиты» настоящих Пояснений.

Операции с ООО «ГСА Агро» в 2018 и 2019 годах.

VI. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 у Организации отсутствуют условные обязательства (активы).

VII. Прекращаемая деятельность

Нет.

VIII. Исправление ошибки

В результате анализа себестоимости реализованных в 2019 году товаров была обнаружена техническая ошибка 1С, которая повлекла за собой занижение налоговой базы по налогу на прибыль за 2019г. на сумму 26 414 тыс. руб., кроме того, данный фактор повлек увеличение начисление ОНО за 2019г. 4 267 тыс. руб. Таким образом, чистая прибыль Общества после исправления ошибок уменьшилась на 1 015 тыс. руб. =26 414 тыс. руб.*20% - 4 267 тыс. руб.

IX. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе осуществления хозяйственной деятельности Общество сталкивается с различными рисками, основными из которых являются рыночный риск, кредитный риск, риск ликвидности, а также правовые риски. Система управления рисками, включающая систему мер по своевременной идентификации, оценке, предотвращению и мониторингу рисков, является неотъемлемой частью хозяйственной модели Общества.

В целом политика управления рисками Общества исходит из непредсказуемости

финансовых рынков и стремится свести к минимуму ее негативное влияние на результаты ее финансовой деятельности.

Рыночные риски

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, а также других ценовых рисков.

Валютные риски

Регулирование валютного риска у Общества обеспечивается соответствием валюты договоров поставки с покупателями, валюте договорам с поставщиками.

Колебания валютных курсов, не оказывают отрицательного влияния на денежные потоки Общества, и не оказывают существенного влияния на финансовый результат Общества, приводя к непрогнозируемым доходам и расходам от переоценки активов и обязательств.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам.

К мерам минимизации риска ликвидности Общества относятся:

- обеспечение соответствия графиков погашения дебиторской задолженности покупателей и графиков погашения кредиторской задолженности, по суммам и срокам погашения;
- постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период;
- поддержание необходимого уровня ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Правовые риски

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательство и мониторинг судебных решений. В случае необходимости вносятся изменения в условия заключаемых договоров поставки, а также адаптация внутренней документации Общества.

В 2020 году Общество не вносило существенных изменений в модель управления рисками. В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных по сравнению с предыдущим отчетным периодом рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

Репутационный риск

Репутационный риск (риск потери деловой репутации) оцениваются организацией как несущественный. На момент составления бухгалтерской отчетности не существовало предпосылок, заставивших руководство организации полагать о наличии существенного риска негативного представления о качестве товаров и услуг и прочих негативных репутационных факторов.

Прочих потенциальных рисков организации не выявлено.

Генеральный
директор

Г. И. Ерёмин

Главный бухгалтер
24 февраля 2021 г.

В. В. Шаврина

М.П.