

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2020 ГОДА

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГРЭЙНПРОМ» (далее «Общество») за 2020 год.

Общество было образовано в 2017 году (Запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746056670 выдана Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 11 октября 2017 года).

Адрес местонахождения: 123317, город Москва, набережная Пресненская, дом 6, строение 2, этаж 36, пом. 35.

ИНН: 7703434710
КПП: 770301001
ОКПО: 19809709

Бенефициарным владельцем Общества является Казилло Франческо (Casillo Francesco) – президент Компании Казилло Коммодитис Италия С.П.А./Casillo Commodities Italia S.P.A., дата рождения 27.04.1966 г., гражданство: Итальянская Республика.

Учредителями Общества в соответствии с учредительными документами являются иностранное юридическое лицо и два физических лица:

1. Частная компания с ограниченной ответственностью «Casillo Commodities Italia S.p.A.»:

Страна регистрации: Италия

Адрес: Виа Сант'Элиа, Промзона с.н., 70033, Корато (БА), Италия

Регистрационный номер: 04454620727

Размер вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами: 2 250 тыс. руб. (75,00%).

2. Ди Карло Аурелио Маттео:

Размер вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами: 375 тыс. руб. (12,50%).

3. Антонов Максим Андреевич:

ИНН: 772706037698

Размер вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами: 375 тыс. руб. (12,50%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является:

- оптовая торговля зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 2 46.21).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составила 3 и 6 человек, соответственно.

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО: Антонов Максим Андреевич

Должность: генеральный директор

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества.

В Наблюдательный совет Общества на 31.12.2020 года входят следующие лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Карло Тандои	Председатель наблюдательного совета
2	Аурелио Маттео Ди Карло	Член наблюдательного совета
3	Альберто Берарди	Член наблюдательного совета

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и учет заработной платы ведется организацией ООО «Делойт Консалтинг» по соглашению № Тах/2018/58266 от 01.06.2018 в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №3-УП от 01 января 2019 года.

В учетную политику за 2020 год не вносились существенные исправления по сравнению с 2019 годом.

Ведение бухгалтерского учета и заработной платы осуществляется с применением корпоративных информационных систем 1С: «Бухгалтерия 8.3» и «Зарплата и Управление Персоналом 8.3» соответственно.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Общества не превышают ее оборотные активы.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В соответствии с Учетной политикой Общество разработало и применяло в течение деятельности рабочий план счетов бухгалтерского учета для корпоративной информационной системы 1С: «Бухгалтерия 8.3».

План счетов для системы 1С: «Бухгалтерия 8.3» основан на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 30 ноября 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы, а также доходы и расходы от продажи иностранной валюты отражаются развернуто.

Средний курс по расчетам в иностранной валюте не применяется. По расчетам в рублях может применяться курс, указанный в договоре.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования конкретного основного средства определяется Обществом самостоятельно с учетом положений НК РФ и Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Для ОС, не нашедших отражения в Классификаторе, срок эксплуатации определяется на основании приказа генерального директора, утверждающего решение комиссии «по оприходованию и списанию материальных ценностей» об отнесении конкретного ОС к определенной амортизационной группе, исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, а также других технических характеристик объекта основных средств.

Переоценка объектов основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды, по стоимости, указанной в справке арендодателя или по кадастровой стоимости.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет материально-производственных запасов осуществляется количественно-суммовым методом.

При отпуске в потребление и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости.

2.8. Учет товаров

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При отпуске и ином выбытии товаров их оценка производится Обществом по себестоимости каждой номенклатурной единицы. Под номенклатурной единицей подразумевается товар, поступивший от конкретного поставщика. Себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности Общества является оптовая торговля зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Учет доходов от обычных видов деятельности учитывается по субсчету 90.01 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Учет прочих доходов ведется на субсчете 91.01 «Прочие доходы».

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- курсовые разницы;
- проценты к получению;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году по несущественным доходам;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению.

Курсовые разницы, а также операции по покупке и продаже иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов развернуто.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество признает расходы 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.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- Управленческие расходы (отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»);
- Расходы на продажу (отражаются на счете 44 «Коммерческие расходы» в разрезе субсчетов 44.01.1 «Расходы по закупке» и 44.01.2 «Расходы по продаже»).

К прочим расходам относятся:

- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- курсовые разницы;
- прочие налоги и сборы, а также пени по ним;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году по несущественным расходам;
- иные аналогичные расходы.

Курсовые разницы, а также операции по покупке и продаже иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов развернуто.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Управленческие (общехозяйственные) расходы

Управленческие расходы учитываются по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и включают величину расходов по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом.

Общество включает в состав управленческих расходов следующие виды расходов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- дополнительное медицинское страхование;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления;
- арендная плата;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, юридических, прочих консультационных услуг;
- расходы по оплате маркетинговых и рекламных услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления.

Управленческие расходы в полном объеме (ежемесячно) списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы по закупке

На субсчете 44.01.1 «Расходы по закупке» отражаются прямые затраты, возникающие при поставке товара, предназначенному для дальнейшей продажи, у различных поставщиков в адрес Общества.

К расходам по закупке относятся:

- аренда склада;
- расходы на вознаграждения агентам;
- расходы на исследования (экспертизы);
- расходы на отгрузку;
- расходы на хранение;
- сюрвейерские услуги;
- транспортные расходы;
- иные расходы

Расходы по закупке в соответствии с конкретной реализацией товаров (ежеквартально) списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы по продаже

На субсчете 44.01.2 «Расходы по продаже» отражаются косвенные затраты, возникающие при отгрузке товара у Общества в адрес покупателей.

К расходам по продаже относятся:

- расходы на исследования (экспертизы);
- расходы на отгрузку;
- расходы на таможенное оформление;
- расходы на фумигацию;
- сюрвейерские услуги;
- технологические потери в пределах норм;
- транспортные расходы;
- расходы на декларирование товаров;
- иные расходы.

Расходы, учтенные на субсчете 44.01.2 «Расходы по продаже», в соответствии с конкретной реализацией товаров (ежеквартально) списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Задолженность по кредитам и займам отражаются в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если Общество пользуется этими средствами не более 12 месяцев) или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если средства получены на срок свыше 12 месяцев).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков согласно критериям, указанным в п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее - ПБУ 8/2010»).

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете могут начисляться следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- по предстоящим отпускам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года не создавался оценочный резерв по сомнительным долгам ввиду отсутствия у Общества сомнительных долгов.

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам. К данным расходам относятся расходы на лицензионное программное обеспечение и расходы на страхование. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно, исходя из сроков, установленных в иных типах договоров.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.15. Учет авансов, полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.16. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В бухгалтерской отчетности отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство показываются развернуто.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году была пересмотрена классификация ряда активов, в результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2020 года следующим образом:

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

(тыс. руб.)

Примечания	Данные на 31 декабря 2019 года при условии действия учетной политики отчетного года,		
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Расходы будущих периодов с периодом списания более 12 месяцев	0	60	60
Итого	0	60	60

(тыс. руб.)

Данные на 31 декабря 2018 года при условии действия учетной политики отчетного года

Примечания	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Расходы будущих периодов с периодом списания более 12 месяцев	-	11	11
Итого	-	11	11

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)

Данные на 31 декабря 2019 года при условии действия учетной политики отчетного года,

Примечания	тыс. руб.		Отклонение
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	
Покупатели и заказчики	56331	56,331	0
Авансы выданные	16940	16,940	0
Расчеты по налогам и сборам	49640	49,640	0
Прочие	189	202	13
Итого	123,100	123,113	13

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

(тыс. руб.)

Данные на 31 декабря 2019 года при условии действия учетной политики отчетного года,

Примечания	тыс. руб.		Отклонение
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	
Расходы будущих периодов	152	92	-60
Прочие	13		-13
Итого	165	92	-73

(тыс. руб.)

Данные на 31 декабря 2018 года при условии действия
учетной политики отчетного года,

Примечания	тыс. руб.		
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Расходы будущих периодов	83	72	-11
Итого	83	72	-11

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	191	-	-	191
Производственный и хозяйственный инвентарь	196	-	-	196
Итого	386	-	-	386

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Офисное оборудование	148	42	-	191
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	196	-	196
Итого	148	238	-	386

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Сумма начисленной амортизации			
Офисное оборудование	161	99	37
Производственный и хозяйственный инвентарь	61	33	-
Итого	222	131	37

В составе арендованного имущества на забалансовом счете на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 годов числится офисное помещение, арендуемое на основании договора аренды с Обществом «СКАЙ ИНВЕСТ» № 36/3-2017 от 01 ноября 2017 года, и расположенное по адресу: 123317, г. Москва, Пресненская наб., дом № 6, строение 2, этаж 36, помещение 35. Данное арендованное имущество отражено по кадастровой стоимости в размере 20 678 тыс. рублей.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации более 12 месяцев	41	60	11
Итого	41	60	11

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	19,655	144,680
Издержки обращения на остаток товаров	-	6,247	3,597
Итого	-	25,902	148,277

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	-	56,331	34,372
Расчеты по налогам, взносам и сборам	10,838	49,640	36,385
Расчеты по авансам выданным	839	16,940	12,627
Прочие	14	202	50
Итого	11,691	123,113	83,434

Сумма дебиторской задолженности указана без учета резерва по сомнительным долгам, т.к. данный резерв по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не создавался ввиду отсутствия у Общества сомнительной задолженности.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	13,028	31,361	8,699
Денежные эквиваленты	265	31,008	-
Итого	13,293	62,369	8,699

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены остатком денежных средств на корпоративной карте.

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные эквиваленты представлены следующим образом:

- банковским депозитом со сроком погашения менее 3-х месяцев в валюте Доллар США по ставке 0,50%;
- остатком денежных средств на корпоративной карте.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	111	92	72
Итого	111	92	72

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура долей учредителей Общества в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена ниже.

(тыс. руб.)

Участники	Доля, %	На 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Частная компания с ограниченной ответственностью «Casillo Commodities Italia S.p.A.»	75	2,250	2,250
Антонов Максим Андреевич	12,5	375	375
Ди Карло Аурелио Маттео	12,5	375	375
Итого	100	3,000	3,000

В 2020 году Собранием участников Общества согласно Протоколу № 3 Очередного общего собрания участников от 30 апреля 2020 года было принято решение о распределении чистой прибыли Общества следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>распределено в течение 2020 года</u>
Учредители	
Частная компания с ограниченной ответственностью «Casillo Commodities Italia S.p.A.»	31,181
Антонов Максим Андреевич	14,978
Ди Карло Аурелио Маттео	14,978
Итого	<u>61,137</u>

Выплата дивидендов Обществом осуществлялась за вычетом удержанного налога на прибыль и налога на доходы физических лиц в качестве налогового агента.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2019 году Общество заключило договор с АО «Банк Интеза» о привлечении дополнительного финансирования в размере 2 000 тыс. долл. США по ставке 4,59% годовых со сроком погашения в 2020 году. Заемные средства по данному договору погашены в полном объеме 16 ноября 2020 года.

Также ранее в 2018 году, Общество заключало договоры о привлечении дополнительного финансирования с АО «Банк Интеза» в размере 1 500 тыс. евро и 1 000 тыс. евро по ставке 2,85% годовых со сроками погашения в 2019 году.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	-	-	-
Кредиты	124,263	-	-	124,263
Итого	124,263	-	-	124,263

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	-	-	-
Кредиты	198,878	-	-	198,878
Итого	198,878	-	-	198,878

В течение 2020 - 2019 годов по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на сумму 5,890 и 5,679 тыс. руб. соответственно в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют непогашенные займы и кредиты.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	668	2,858	1,692
Задолженность по налогам и сборам	-	7,035	16
Задолженность перед персоналом организации	61	5	-
Итого	729	9,898	1,708

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	301	301
Увеличение оценочных обязательств	1,070	1,070
Использование оценочных обязательств	(1,131)	(1,131)
Баланс на 31 декабря 2019 года	240	240
Увеличение оценочных обязательств	875	875
Использование оценочных обязательств	(797)	(797)
Баланс на 31 декабря 2020 года	318	318

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	За 2020 год	За 2019 год
Выручка		
Реализация продукции зерновых и зернобобовых культур	678,437	1,068,770
Итого	678,437	1,068,770

Общество экспортирует существенные объемы продукции: в 2020 году 90.17% от общего объема выручки составил экспорт.

Исправление ошибки прошлых лет

В 2020 году были выявлены дополнительные условия в отношении момента перехода права собственности на товар по договорам с покупателями, в связи с чем была пересчитана сумма выручки от реализаций за 2019 и 2018 годы.

Согласно учетной политики Общества существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ввиду того, что допущенная ошибка не привела к существенному искажению статей отчетности и не является существенной, она была исправлена записями по счетам бухгалтерского учета датой 31 декабря 2020 года в составе прочих доходов или расходов по статьям «Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году по несущественным доходам/расходам» (п. 14 ПБУ 22/2010). Данное изменение также не оказало влияние на итоговый финансовый результат в бухгалтерском учете.

В результате статьи «Прочие доходы/расходы» отчета о финансовых результатах включают в себя исправления ошибок за 2019 и 2018 годы и представлены следующим образом: прочие доходы скорректированы на 62,200 тыс. руб., прочие расходы на 38,509 тыс. руб. соответственно.

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 год и 2019 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	За 2020 год	За 2019 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость продаж		
стоимость реализованных покупных товаров	454,241	734,530
транспортные расходы	27,268	43,773
расходы на отгрузку	4,276	10,438
расходы на исследования (экспертизы)	3,251	5,985
аренда склада	2,970	2,970
сюрвейерские услуги	1,627	2,585
расходы на хранение	943	10,257
расходы на вознаграждения агентам (экспедиторам)	266	275
услуги декларирования товаров	-	13
Расходы связанные с реализацией		
Итого себестоимость продаж	494,842	810,826
Коммерческие расходы		
транспортные расходы	95,790	127,871
прочие расходы	6,012	1,983
расходы на отгрузку	6,062	10,175
расходы на вознаграждения агентам (экспедиторам)	3,797	2,070
расходы на исследования (экспертизы)	1,401	2,282
сюрвейерские услуги	1,073	2,891
расходы на фумигацию	910	1,604
Итого коммерческих расходов	115,045	148,876
Управленческие расходы		
оплата труда	8,850	11,804
аренда помещения	3,241	3,342
консультационные услуги	2,506	4,610
страховые взносы	1,865	1,956
обязательное и добровольное страхование имущества	878	904

прочие расходы	556	204
расходы на обслуживание офиса	366	475
представительские расходы	357	235
информационные и юридические услуги	296	759
расходы на программные обеспечения (лицензии)	266	206
командировочные расходы	244	915
расходы на конференции и проведение мероприятий	184	296
амортизация	92	94
Итого управленческих расходов	19,701	25,800
Итого	629,588	985,502

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2020 год	За 2019 год
Прочие доходы		
доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	524,644	602,366
курсовые разницы	54,973	50,883
проценты к получению	1,068	6
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	161	378
оприходование излишков выявленных при перевозке товара	15	-
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году по несущественным доходам	(62,200)	-
Итого	518,661	653,633

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2020 год	За 2019 год
Прочие расходы		
расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	518,940	604,565
курсовые разницы	69,880	29,198
проценты к уплате по договору займа	5,890	5,679
расходы на услуги банков	2,173	1,382
прочие внереализационные расходы	874	291
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	388	136
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году по несущественным расходам	(38,509)	-
Итого	559,636	641,251

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	За 2020 год	(тыс. руб.) За 2019 год
Прибыль до налогообложения	7,874	95,650
Условный расход по налогу на прибыль	1,575	19,130
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	272	99
Итого	272	99
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов: по резервам предстоящих расходов	15	(12)
Итого	15	(12)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	13	4
Итого	13	4
Итого отложенный налог на прибыль	28	(8)
Итого текущий налог на прибыль	1,875	19,221
Налог на прибыль	1,847	19,229

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны Общества и их характер отношений представлены в таблице ниже:

Наименование организации	Характер отношения к Обществу
Частная компания с ограниченной ответственностью «Casillo Commodities Italia S.p.A.»	Учредитель (доля участия 75%) Покупатель товаров

Лица, входящие в управленческий персонал Общества и участвующие в принятии решений:

- *Антонов Максим Андреевич*, генеральный директор в период с 11.10.2017 г. по настоящее время.
- *Ди Карло Аурелио Маттео*, региональный менеджер в период с 03.04.2018 г. по 30.08.2019 г.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу за 2020 год, составила 5,898 тыс. рублей.

Виды вознаграждений представлены следующим образом:

Вид вознаграждения	(тыс. руб.)	
	За 2020 год	За 2019 год
Оплата труда	4,549	5,950
Страховые взносы, начисленные на вознаграждения	949	968
Ежегодный оплачиваемый отпуск	390	715
Премия	10	924
Итого	5,898	8,557

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу за 2020 и 2019 год не выплачивалось, заемные средства не предоставлялись.

Операции со связанными сторонами

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	(тыс. руб.)	
	За 2020 год	За 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	393,595	365,163
На оплату товаров, работ, услуг	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-
Погашение процентов по займу	-	-

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 года.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2020 года.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доллар США	73,8757	61,9057
Евро	90,6824	69,3406
	(тыс. руб.)	
	За 2020 год	За 2019 год

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(31,620)	28,912
--	----------	--------

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(42)	(20)
Итого	(31,662)	28,891

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

21.1. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

21.2. Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

21.3. Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2020 года составил 4,9% против 3,0 % в 2019 году. В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2021 года показатель

инфляции планируется на уровне выше 3,7%. Таким образом, в 2021 году инфляционный риск может повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

21.4. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

21.5. Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке, влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам отразятся на положении Общества.

Валютные риски для Общества являются средними, поскольку Общество держит денежные средства на рублевых счетах. Снижение курса рубля отрицательно скажется на финансовых результатах Общества и его ликвидности в случае использования валютных кредитов.

21.6. Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

21.7. Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества. Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

21.8. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Продажа доли в уставном капитале

Частная компания с ограниченной ответственностью «Casillo Commodities Italia S.p.A.», являющаяся одним из учредителей Общества (доля участия 75%), планирует в ближайшее время осуществить продажу своей доли в уставном капитале Общества остальным учредителям в равных долях:

- *Антонов Максим Андреевич.* Доля владения в уставном капитале Общества возросла с 12.5% до 50%.
- *Ди Карло Аурелио Маттео.* Доля владения в уставном капитале Общества возросла с 12.5% до 50%.

23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В течение 2020 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2020 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

Руководитель



31 марта 2021 года

М.А. Антонов

