

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СБМ ЛАЙФ САЙЕНС» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СБМ ЛАЙФ САЙЕНС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 105064, Москва г, Сусальный Ниж. пер, дом 5, строение 19, этаж А1, комната 17, помещение 34.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества:

- в 2021 году составила 1 человек;
- в 2020 году составила 2 человека.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, Богданов Дмитрий Александрович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации отражается по кредиту счета учета амортизации и дебету счетов затрат.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	От 2 до 5 лет

Информация о движении основных средств представлена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Сформированная за месяц сумма издержек обращения ежемесячно списывается на счет учета финансовых результатов. При этом списание происходит в полной сумме накопленных затрат.

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены в составе прочих расходов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца

и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и/или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Офисное оборудование	25	25	25

Амортизационные начисления представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Офисное оборудование	25	25	25

Общество арендует следующие офисы:

- Российская Федерация, 105064, Москва г, Сусальный Ниж. пер, дом 5, строение 19, этаж А1, комната 17, помещение 34.

3.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Аудиовизуальные материалы (рекламные ролики)	4 173	4 173	4 173

Амортизационные начисления представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Аудиовизуальные материалы (рекламные ролики)	4 173	2 910	823

4. ЗАПАСЫ

Информация о запасах в отчетном периоде представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Товары для перепродажи (удобрения и агрохимические продукты)	49 985	18 282	137 191
Бензин	-	2	1
Итого	49 985	18 284	137 192

Информация отражена за вычетом созданных резервов под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

Общество не имело запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2021 г.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности за отчетный период представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	182 591	60 612	43 382
Расчеты по налогам и взносам	7 157	7 805	7 463
Авансы выданные	105	102	106
Прочая	65	19	19
Итого	189 918	68 538	50 970

Информация отражена за вычетом созданных резервов под расходы 2021 года.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности за отчетный период представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	271 392	213 698	189 022
Расчеты с учредителями	499	53 348	53 349
Расчет по налогам и взносам	4	3	-
Итого	271 895	267 049	242 371

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	29 043	159 581	7 538
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	345	388	299
Итого	29 388	159 969	7 837

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками общества являются:

- СБМ ДЕВЕЛОПМАН (Франция), регистрационный номер 399189224R.C.S.LYON, адрес местонахождения: 69130, ЭКЮЛЛИ, ШЕМЕН ДЮ ПЕТИ БУА, ЛЕ 4М. Доля СБМ ДЕВЕЛОПМАН (Франция) в уставном капитале Общества составляет 1%–58 тыс. руб.
- СБМ ЖАРДЕН (Франция), регистрационный номер 813770427R.C.S.MARSEILLE, адрес местонахождения: ЭКЮЛЛИ, ШЕМЕН ДЮ ПЕТИ БУА, ЛЕ 4М. Доля СБМ ЖАРДЕН (Франция) в уставном капитале Общества составляет 99%–5 742 тыс. руб.

Уставный капитал – 5 800 тыс. руб.

Уставный капитал общества полностью оплачен участниками. Изменений уставного капитала не происходило.

В 2021 году начисленные и выплаченные дивиденды представлены следующим образом:

Учредители	Основная сумма	Удержан налог	Итого
СБМ ЖАРДЕН (Франция)	50 207	2 642	52 849

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является СБМ ЖАРДЕН (Франция).

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Величина резервов и оценочных обязательств представлена следующим образом по состоянию на 31 декабря:

Расшифровка	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Резерв ежегодных отпусков	246	678	888
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	-	-	1 526
Итого	246	678	2 606

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Вид расхода	За 2021 г.	За 2020 г.
Оплата труда	672	667
Страховые взносы	203	201
Резервы на выплаты сотрудникам	63	43
Итого	938	911

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Вид расхода	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы на продвижение товара	10 072	-
Оплата труда	4 278	6 168
Услуги по ведению бухгалтерского учета	2 945	3 625
Юридические услуги	2 679	-

Услуги склада	1 653	1 264
Амортизация	1 263	2 087
Аренда офиса	1 086	1 120
Административные расходы	673	(1 507)
Страхование (имущество, ГО и прочее)	394	1 669
Аренда автомобиля	326	566
Сертификация	100	90
Прочие расходы	46	59
Услуги связи	15	15
Госпошлина	8	8
Бензин	6	21
Расходы на стикеры и упаковку товара	-	817
Услуги по проведению аудита	-	144
Транспортные расходы	-	41
Резервы на выплаты сотрудникам	(495)	(1 971)
Итого	25 049	20 223

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Величина прочих доходов и расходов представлена следующим образом:

Прочие доходы	За 2021 г.	За 2020 г.
Курсовые разницы	2 436	2 183
Итого	2 436	2 183
Прочие расходы	За 2021 г.	За 2020 г.
Курсовые разницы	3 804	6 576
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	1 780	(1)
Расходы на услуги банков	367	114
Прочие внереализационные расходы	138	79
Итого	6 089	6 768

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	20 318	(274)
Условный расход по налогу на прибыль	(4 064)	55
Постоянные налоговые обязательства:	610	122
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	355	-
Административные/Юридические услуги группы	135	(301)
Страхование (имущество, ГО и прочее)	52	74
Аренда автомобиля	36	59
Прочие расходы	32	19
Оплата труда	-	302
Расходы на продвижение товара	-	(34)
Расходы по ведению бухгалтерского учета	-	4
Изменение отложенных налоговых активов:	(1 266)	(20)
Резерв на товары	356	126
Резервы на выплаты сотрудникам	(67)	(386)
Убыток	(1 555)	240
Изменение отложенных налоговых обязательств:	61	(61)
Амортизация	61	(61)
Ставка налога на прибыль	20%	
Итого текущий налог на прибыль	(3 113)	-
Итого налог на прибыль	(4 318)	59

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о

связанных сторонах» связанными сторонами ООО "СБМ ЛАЙФ САЙЕНС" являются СБМ ДЕВЕЛОПМАН (ФРАНЦИЯ) и СБМ ЖАРДЕН (ФРАНЦИЯ), другие компании группы SBM (SBM Life Science Sp. z o.o, SBM Services SASU, SBM SUPPLY CHAIN ET SERVICES), а также ключевой управленческий персонал (Генеральный директор).

№	Полное наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	2021 год	2020 год
1.	СБМ ДЕВЕЛОПМАН (ФРАНЦИЯ)	Уставный капитал	58	58
2.	СБМ ЖАРДЕН (ФРАНЦИЯ)	Уставный капитал	5 742	5 742
3.	SBM Life Science Sp. z o.o (ПОЛЬША)	Приобретение услуг (Кредиторская задолженность)	15 354	16 562
5.	SBM SUPPLY CHAIN ET SERVICES	Приобретение услуг (Кредиторская задолженность)	254 835	173 315

Сумма начислений ключевому управленческому персоналу ООО "СБМ ЛАЙФ САЙЕНС" в отчетном периоде составила 672 тыс. руб. (в 2020 году – 666 тыс. руб), включая НДФЛ и доход в натуральной форме.

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте.

В 2015–2019 годах экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

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, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и отразились на мировых финансовых рынках. Однако, на хозяйственную и финансовую деятельность ООО "СБМ ЛАЙФ САЙЕНС" данное событие не оказало существенного влияния.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не выступало истцом или ответчиком в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой

дестабилизации в феврале-марте 2022 года.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% годовых.

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

16. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

В соответствии с Федеральным законом №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество получило сведения о бенефициарных владельцах - физических лицах, которые прямо или косвенно владеют более 25% капитала компании или которые имеют возможность контролировать ее действия:

- o Полное имя, национальность (гражданство) SIMMLER Jean-Paul Edouard, француз
- o Дата рождения 06.01.1943
- o Паспортные данные 17CF99008 от 09.05.2017

Генеральный директор _____ Богданов Дмитрий Александрович

М.П.

31 марта 2022