

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2021 ГОД
ООО «Коудайс МКорма»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Коудайс МКорма» Полное наименование на иностранном языке: Limited liability company “Koudijs MKorma”, (LLC “Koudijs MKorma”)

Сокращенное наименование: ООО «Коудайс МКорма»

Юридический адрес: 123022, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, Трехгорный Вал ул, дом 22, строение 1, этаж 3, комната 8

ООО «Коудайс МКорма» находится в ведении МИФНС №3 по г.Москве

Дата государственной регистрации 16 марта 2018 года.

ООО «Коудайс МКорма» находится по адресу: 108803, Российская Федерация, г. Москва, п. Сосенское, д. Летово, дом 5.

ООО «Коудайс МКорма» является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока действия. Общество является юридическим лицом.

Уставный капитал Общества — 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредителем Общества является Сазонова Евгения Анатольевна, владеющая 100% (сто процентов) доли Общества.

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Генеральный директор, Финансовый директор

Среднесписочная численность работников Общества в 2021 составила 109 человек. На 31.12.2021г. численность работников составила 135 человек.

В 2021 году Общество осуществляло торговую деятельность по агентскому договору и оптовую торговлю сырьем для кормов сельскохозяйственных животных.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на видеоролики и товарные знаки.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по методу средней себестоимости. Метод оценки покупных товаров при их реализации - по средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (права на программные продукты, сертификацию, расходы по страхованию, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению на равномерной (линейной) основе в течение периодов, к которым они относятся.

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает регулярные затраты на программные продукты, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности на равномерной (линейной) основе в течение соответствующего временного интервала.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в размере 10 тыс.рублей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

13. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

За 2020 год выручка без НДС составила 5 398 632 тыс. рублей, в том числе по комиссионному вознаграждению 781 499 тыс. рублей, по реализации товаров 4 616 389 тыс. рублей., прочие услуги 744 тыс. рублей

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы на приобретение товаров в 3 907 964 тыс. руб.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции, оказанием услуг.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	77 341	(39 746)	19 549	(1 921)	1 921	(14 567)	-	-	-	94 969	(52 391)
	5210	за 2020г.	73 566	(24 006)	4 707	(932)	932	(16 672)	-	-	-	77 341	(39 746)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2021г.	52 299	(22 680)	17 125	(1 780)	1 780	(10 532)	-	-	-	67 644	(31 432)
	5211	за 2020г.	49 736	(13 298)	3 496	(932)	932	(10 314)	-	-	-	52 299	(22 680)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021г.	349	(174)	-	-	-	(68)	-	-	-	349	(242)
	5212	за 2020г.	349	(100)	-	-	-	(74)	-	-	-	349	(174)
Офисное оборудование	5203	за 2021г.	24 350	(16 804)	895	(61)	61	(3 719)	-	-	-	25 184	(20 462)
	5213	за 2020г.	23 402	(10 608)	949	-	-	(6 196)	-	-	-	24 350	(16 804)
Другие виды основных средств	5204	за 2021г.	80	(74)	-	(80)	80	(6)	-	-	-	-	-
	5214	за 2020г.	80	-	-	-	-	(74)	-	-	-	80	(74)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2021г.	263	(14)	1 529	-	-	(241)	-	-	-	1 791	(255)
	5215	за 2020г.	-	-	263	-	-	(14)	-	-	-	263	(14)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 – 10
Офисное оборудование	1 - 7
Транспортные средства	3 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 10
Прочие	3 - 5

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на **31.12.2021г.** Общество арендовало:

- нежилое помещение, общей площадью 717,6 кв.м, находящееся в нежилом строении, назначение: нежилое, 4 – этажный (подземных этажей – 1), общая площадь строения 717,6 кв.м., инв. № 46:228:002:000041260, лит. А-А1-а-а1, адрес объекта: г. Москва, д. Летово, д. 5д.

Земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: размещение офиса, общая площадь 1 649 кв.м, адрес объекта: г. Москва, д. Летово, д. 5д.

Кадастровая стоимость объектов отсутствует. Договор аренды помещения заключен с ИП Сазоновой Е.А. на неопределенный срок.

- Недвижимое имущество – нежилое помещение со всеми его составляющими частями (коммуникациями, оборудованием, неотделимыми улучшениями), расположенное по адресу: 123022, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, Трехгорный Вал ул, дом 22, строение 1, этаж 3, комната 8, общей площадью 14,8 кв. м., с кадастровым номером 77:01:0004032:3167.

Кадастровая стоимость объектов отсутствует. Договор аренды помещения заключен с ИП Павлов А.Н. на срок 11 календарных месяцев начиная с 01 марта 2021г.

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Лицензии на программное обеспечение	8 191	7 915	1 032
Итого прочие внеоборотные активы	8 191	7 915	1 032

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Запасы												
4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021г.	117 954	-	117 954	5 756 671	(5 698 395)	-	(196)	X	176 230	(196)
	5420	за 2020г.	77 003	-	77 003	3 033 908	(2 992 957)	-	-	X	117 954	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	1 492	-	1 492	12 150	(12 313)	-	-	299	1 328	-
	5421	за 2020г.	562	-	562	8 361	(7 432)	-	-	(115)	1 492	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	116 462	-	116 462	3 984 197	(3 928 083)	-	(196)	2 327 870	172 576	(196)
	5423	за 2020г.	76 441	-	76 441	2 121 911	(2 081 890)	-	-	-	116 462	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	1 185 810	(1 183 485)	-	-	-	2 325	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	441 268	(441 268)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	574 514	(574 514)	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	462 368	(462 368)	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. паличие и движение деиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кредиторскую задолжен- ность	перевод из дебиторской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансово- й результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	2 887 904	4 296	4 546 220	-	(4 212 130)	-	-	-	55	591	3 222 639	7 313	
	5530	за 2020г.	2 198 836	4 172	2 840 870	-	(2 151 783)	(19)	-	-	-	-	2 887 904	4 296	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	462 633	4 296	905 637	-	(624 729)	-	-	-	-	-	743 541	7 313	
	5531	за 2020г.	306 393	4 172	458 407	-	(302 148)	(19)	-	-	-	-	462 633	4 296	
Авансы выданные	5512	за 2021г.	431 776	-	215 889	-	(428 825)	-	-	-	-	-	218 840	-	
	5532	за 2020г.	13 816	-	429 254	-	(11 294)	-	-	-	-	-	431 776	-	
Прочая	5513	за 2021г.	38 144	-	5 529	-	(20 288)	-	-	-	55	591	24 031	-	
	5533	за 2020г.	10 141	-	30 692	-	(2 689)	-	-	-	-	-	38 144	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками по комиссионным товарам	5514	за 2021г.	1 955 351	-	3 419 165	-	(3 138 288)	-	-	-	X	X	2 236 228	-	
	5534	за 2020г.	1 868 486	-	1 922 517	-	(1 835 652)	-	-	-	X	X	1 955 351	-	
Итого	5500	за 2021г.	2 887 904	4 296	4 546 220	-	(4 212 130)	-	-	X	55	591	3 222 639	7 313	
	5520	за 2020г.	2 198 836	4 172	2 840 870	-	(2 151 783)	(19)	-	X	-	-	2 887 904	4 296	

Увеличение резерва по сомнительным долгам покупателей за 2021г. составило 3 017 тыс.руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	11	50	90
Средства на расчетных счетах	445 223	160 743	73 013
Средства на валютных счетах	18 367	10 319	18 332
Средства на специальных счетах в банках	631	387	205
Средства на депозитах	-	73 876	125 000
Итого денежные средства	464 232	245 375	216 640

6. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные документы	8 167	1 987	3 130
НДС, начисленный по отгрузке	1 083		
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	65	65	64
Расходы будущих периодов	837	(449)	112

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Итого прочие оборотные активы	9 069	1 603	3 306

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица	Номинальная стоимость доли (в тыс. рублях)	Размер доли (в процентах)
Сазонова Евгения Анатольевна	10	100

Уставный капитал полностью оплачен.

8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшим кредитором Общества по состоянию на 31.12.2021г. является ООО "Протофид", задолженность в сумме 22 803 тыс.руб. отражена в составе краткосрочной.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	3 068 973	2 997 916	6 613	(2 829 990)	-	-	55	591	3 244 157
	5580	за 2020г.	2 336 998	949 467	197	(217 690)	-	-	-	-	3 068 973
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	36 104	37 342	101	(21 524)	-	-	-	-	52 023
	5581	за 2020г.	178 256	21 678	197	(164 027)	-	-	-	-	36 104
авансы полученные	5562	за 2021г.	2 864	6 721	-	(2 863)	-	-	-	-	6 721
	5582	за 2020г.	3	2 863	-	(2)	-	-	-	-	2 864
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	105 488	33 218	-	(7 262)	-	-	55	-	131 500
	5583	за 2020г.	73 677	31 813	-	(4)	-	-	-	2	105 488
кредиты	5564	за 2021г.	-	2 506 093	4 533	(2 510 268)	-	-	-	-	359
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	293 000	1 979	-	-	-	-	-	294 979
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	52	3	-	(615)	-	-	-	591	31
	5586	за 2020г.	213	-	-	(161)	-	-	-	-	52
Авансы полученные по комиссионным товарам	5567	за 2021г.	22 849	121 539	-	(90 285)	-	-	X	X	54 103
	5587	за 2020г.	53 639	22 706	-	(53 496)	-	-	X	X	22 849
Расчеты с Принципалом	5568	за 2021г.	2 901 616	-	-	(197 173)	-	-	X	X	2 704 443
	5588	за 2020г.	2 031 210	870 407	-	-	-	-	X	X	2 901 616
Итого	5550	за 2021г.	3 068 973	2 997 916	6 613	(2 829 990)	-	X	55	591	3 244 157
	5570	за 2020г.	2 336 998	949 467	197	(217 690)	-	X	-	-	3 068 973

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	110 004	77021	57 900
Налог на прибыль	13 672	15 560	10 322
Налог на имущество			
Транспортный налог	599	631	614
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 224	12 276	4 840

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие налоги и сборы	1		1
Итого	131 500	105 488	73 677

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По расчетам с таможенным органом	-	-	-
По расчетам с комиссионерами и агентами	-	-	-
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	-	-	-
По иным основаниям	-	52	213
Итого	-	52	213

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2021	2020
Агентское вознаграждение	781 499	687 225
Сырье	4 617 373	2 227 587
Иные	744	147
Премия покупателям	-984	-492
Итого выручка	5 398 632	2 914 467

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию затрат на производство (расходы на продажу) приведена в разделе 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	13 602	7 431
Расходы на оплату труда	5620	449 780	295 023
Отчисления на социальные нужды	5630	92 399	62 724
Амортизация	5640	14 977	16 835
Прочие затраты	5650	240 009	284 724
Итого по элементам	5660	810 767	666 737
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 907 964	2 007 178
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 718 731	2 673 915

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2021	2020
Себестоимость проданных товаров	3 918 934	2 081 359
Иные	-	-
Премия от поставщика	-10 970	-74 181
Итого себестоимость продаж	3 907 964	2 007 178

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам по ставке НДС 20%	1 063 208	579 498
НДС по приобретенным ценностям	813 930	434 770
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	813 930	434 532

Налог на прибыль организации

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Отложенные налоговые активы

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Основные средства	-	-
Расходы будущих периодов	-	-
Нематериальные активы	-	-
Резервы сомнительных долгов	-	78
Резерв по бонусам	-	-
Итого	-	78

Отложенные налоговые обязательства

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Основные средства	609	848
Резервы сомнительных долгов	-	-
Нематериальные активы	11	-
Резервы сомнительных долгов	1 561	-
Итого	2 181	848

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2021	2020
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом	-	-
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	-	-

Наименование	2021	2020
Сумма (списанных)/начисленных отложенных налоговых активов в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль	-	-
Сумма списанных/(начисленных) отложенных налоговых обязательств в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль	-	-
Сумма списанных отложенных налоговых активов	-	-
Сумма списанных отложенных налоговых обязательств	-	-
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	-	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	-	-

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		Изменения за 2021г.		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	1 086				688	
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости						
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты		(92)				(737)
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты						
Продажа иных активов						
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	17				98	
Резерв сомнительных долгов		(3 017)				(124)
Резерв под обесценение финансовых вложений						
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей						
Оценочные обязательства					7 521	
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	2 990				4 499	(91)
– подлежащих оплате в иностранной валюте	2 990				4 499	
– подлежащих оплате в рублях						(91)
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов						
Результат чрезвычайных ситуаций						
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы						
НДС		(1 825)				(1 471)
Членские взносы		(1 936)				(977)
Иные операции	406	(7 863)			1 518	(4 609)
Итого прочие доходы/расходы	4 499	(14 733)		-	14 324	(8 009)

13. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	31 414	125 294	(42 767)	-	113 941
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	26 324	34 270	(29 643)	-	30 951
Резерв по бонусам	5702	5 090	91 024	(13 124)	-	82 990

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 125 294 тыс. руб.

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде – 42 767 тыс. руб.

14. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое [и/или таможенное/валютное] законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности [Общества].

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

15. Обеспечения выданные, полученные

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет поручительство ООО «ЭкоНиваАгро» в сумме 200 000 тыс. руб. по Договору поставки № 0518/0056-П-МО от 24.05.2018г., заключенному между ООО «Коудайс МКорма» и ООО «ЭкоНива-Семена» в течении всего срока действия договора поставки.

Задолженность ООО «ЭкоНива-Семена» перед ООО «Коудайс МКорма» по отгруженным комиссионным товарам в рамках Агентского договора б/н от 16.03.2018г. между НПАО «Де Хёс» и ООО «Коудайс МКорма» составляет на:

31.12.2019г. - 131 678 тыс. руб.

31.12.2020г. - 139 882 тыс. руб.

31.12.2021г. - 124 634 тыс. руб.

16. Связанные стороны

Взаимозависимыми лицами являются:

НПАО «Де Хёс» (ИНН 3328430306)

НПАО «Коудайс МКорма» (ИНН 7751525068)

ИП Сазонова Евгения Анатольевна (ИНН 502701849390)

Мударисов Тимур Мусяевич – единоличный исполнительный орган

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества без НДС от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	НПАО «Де Хёс»
За 2019 год	
Продажа ОС, прочего имущества	
Продажа сырья	614 561
Комиссионное вознаграждение	837 768
Продажа по договору цессии после наступления срока платежа	
Итого	1 452 329
За 2020 год	
Продажа ОС, прочего имущества	
Продажа сырья	425 396
Комиссионное вознаграждение	824 670
Продажа по договору цессии после наступления срока платежа	
Итого	1 250 066
За 2021 год	
Продажа ОС, прочего имущества	
Продажа сырья	713 899

Наименование	НПАО «Де Хёс»
Комиссионное вознаграждение	781 499
Продажа по договору цессии после наступления срока платежа	
Итого	1 495 398

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 г.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами без НДС, составила:

Наименование	НПАО «Де Хёс»	ИП Сазонова Е.А.	НПАО «Коудайс МКорма»
За 2019 год			
Хранение товара	2 496		
Аренда помещения		24 233	
Сырье			9 389
Покупка ОС, прочего имущества			11 844
Аренда автотранспортного средства			47
Итого	2 496	24 233	21 280
За 2020 год			
Хранение товара	2 114		
Аренда помещения		28 722	
Сырье			
Покупка ОС, прочего имущества			
Аренда автотранспортного средства			
Итого	2 114	28 722	-
За 2021 год			
Хранение товара	2 105		
Аренда помещения		29 838	
Сырье			
Консультационные услуги	3 840		
Аренда автотранспортного средства			
Итого	5 945	29 838	-

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	НПАО «Де Хёс»	ИП Сазонова Е.А.	НПАО «Коудайс МКорма»
На 31.12.2019			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Авансы выданные			
Прочая дебиторская задолженность			
Резерв сомнительных долгов			

Наименование	НПАО «Де Хёс»	ИП Сазонова Е.А.	НПАО «Коудайс МКорма»
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)			
Долгосрочные займы выданные			
Краткосрочные займы выданные			
Иные долговые финансовые вложения			
Резерв под обесценение финансовых вложений /сомнительных долгов			
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 976	
Авансы полученные			
Прочая кредиторская задолженность	2 031 210		
Итого кредиторская задолженность	2 031 210	1 976	
Долгосрочные займы полученные			
Краткосрочные займы полученные			
Итого по заемным средствам			
На 31.12.2020			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Авансы выданные			
Прочая дебиторская задолженность			
Резерв сомнительных долгов			
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)			
Долгосрочные займы выданные			
Краткосрочные займы выданные			
Иные долговые финансовые вложения			
Резерв под обесценение финансовых вложений /сомнительных долгов			
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 584	
Авансы полученные			
Прочая кредиторская задолженность	2 901 616		
Итого кредиторская задолженность	2 901 616	2 584	

Наименование	НПАО «Де Хёс»	ИП Сазонова Е.А.	НПАО «Коудайс МКорма»
Долгосрочные займы полученные			
Краткосрочные займы полученные			
Итого по заемным средствам			
На 31.12.2021			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Авансы выданные			
Прочая дебиторская задолженность			
Резерв сомнительных долгов			
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)			
Долгосрочные займы выданные			
Краткосрочные займы выданные			
Иные долговые финансовые вложения			
Резерв под обесценение финансовых вложений /сомнительных долгов			
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 396	
Авансы полученные			
Прочая кредиторская задолженность	2 704 443		
Итого кредиторская задолженность	2 704 443	2 396	
Долгосрочные займы полученные			
Краткосрочные займы полученные			
Итого по заемным средствам			

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением части прочей кредиторской задолженности НПАО «Де Хёс», которая погашается путем зачета встречного однородного требования к Обществу за отгруженные товары НПАО «Де Хёс».

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генерального директора

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генерального директора

а) В 2021 г. Общество начислило Генеральному директору Общества краткосрочные

вознаграждения (зарботная плата, премии, льготы) на общую сумму 18 084 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

б) Долгосрочные вознаграждения за 2021г. отсутствуют.

- Финансового директора

а) В 2021 г. Общество начислило Финансовому директору Общества краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии, льготы) на общую сумму 14 777 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

В 2021г. Общество выплатило единственному акционеру Общества дивиденды на общую сумму 164 588 тыс. руб., включая НДФЛ

б) Долгосрочные вознаграждения за 2021 г. отсутствуют

События после отчетной даты.

24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала военную спецоперацию на территории Украины. В ответ на это США, Великобритания, страны Евросоюза ввели в отношении РФ санкции экономического характера. Санкции повлияли на резкий рост курса доллара США по отношению к рублю, отказу ряда иностранных компаний вести бизнес в России, нарушению сроков поставок импортных товаров, сокращению экспорта в страны Евросоюза, США, Канады, Великобритании.

Общество имеет долю импорта в закупках товаров для перепродажи около 60% в стоимостном выражении. Руководство Общества проанализировав ситуацию, сделало вывод об отсутствии причин для приостановки деятельности компании. Объем импортных товаров легко может быть заменен на российские аналоги, а также на товары, производимые в Китае, Казахстане, Индии и других странах, которые не присоединились к санкциям. Общество не экспортирует товары в страны, включенные Правительством РФ в список не дружественных.

По оценкам руководства компании обстоятельства, указанные выше, не должны оказать существенного влияния на деятельность в течение минимум 12 месяцев после отчетной даты, а также на намерения продолжать деятельность в течение, как минимум, этого периода.

Меры, предпринимаемые руководством для нивелирования возникших рисков, обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости ООО «Коудайс МКорма» в результате сложившихся обстоятельств следующие:

- Поиск аналогов товаров для перепродажи, производимых в РФ для замещения импорта.
- Сохранение существующей маржинальности продаваемых товаров путем гибкого ценообразования на продаваемые товары с использованием условных единиц, привязанных к доллару США, евро.
- Пересмотр существующих расходов в пользу их сокращения.

Руководитель ООО «Коудайс МКорма»

_____ Мударисов Т.М.

29 марта 2022 года