

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

ООО "Адиссео Евразия"

за 2021 год

Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	15 932	(9 044)	278	(2 611)	(2 543)	(2 487)	-	-	10 067	(8 988)
	5210	2020 г.	17 521	(8 791)	870	(2 460)	(2 460)	(2 713)	-	-	15 932	(9 044)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	2021 г.	2 300	(1 791)	278			(326)	-	-	2 579	(2 117)
	5211	2020 г.	1 865	(1 365)	435			(426)	-	-	2 300	(1 791)
Транспортные средства	5202	2021 г.	7 314	(4 678)		(2 611)	(2 543)	(1 203)	-	-	4 703	(3 338)
	5212	2020 г.	9 774	(5 756)		(2 460)	(2 460)	(1 382)	-	-	7 314	(4 678)
Другие виды основных средств	5203	2021 г.	6 318	(2 575)		-	-	(958)	-	-	2 785	(3 533)
	5213	2020 г.	5 882	(1 670)	435	-	-	(905)	-	-	6 318	(2 575)

1.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
<i>Автомобили (Выкупной платеж по Договору лизинга в связи с окончанием срока договора)</i>	5261		-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	50 258	27 056	57 555	44 285	19 492	5 213
в том числе:							
<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	5541	50 258	27 056	57 555	44 285	19 492	5 213

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021	199 116	690 080	-	(5 688)	-	-	-	883 508
	5580	2020	237 678	36 324	-	(74 886)	-	-	-	199 116
в том числе:										
<i>Поставщики и подрядчики</i>	5561	2021	191 613	676 334	-	(993)	-	-	-	866 954
	5581	2020	236 094	30 197	-	(74 678)	-	-	-	191 613
<i>Авансы полученные (без НДС)</i>	5562	2021	397	10	-	(397)	-	-	-	10
	5582	2020	-	397	-	-	-	-	-	397
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	5563	2021	2 730	11 158	-	(2 678)	-	-	-	11 210
	5583	2020	375	2 372	-	(17)	-	-	-	2 730
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5564	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты с прочими кредиторами</i>	5565	2021	4 376	2 578	-	(1 620)	-	-	-	5 334
	5585	2020	1 209	3 358	-	(191)	-	-	-	4 376
Итого	5550	2021	199 116	690 080	-	(5 688)	-	x	-	883 508
	5570	2020	237 678	36 324	-	(74 886)	-	x	-	199 116

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590			
в том числе:				
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5591			

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021	2020
1	2	3	3
Материальные затраты	5610	3 120 168	2 094 736
Расходы на оплату труда	5620	87 057	58 777
Отчисления на социальные нужды	5630	16 425	12 641
Амортизация	5640	2 401	2 713
Прочие затраты	5650	79 046	72 918
Итого по элементам	5660	3 305 097	2 241 785
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(290 740)	(35 003)
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 014 357	2 206 782

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 685	21 037	(6 902)	(-)	15 820
в том числе:						
Резерв неиспользованных отпусков <i>(вид оценочного обязательства)</i>	5701	1 685	7 169	(6 902)	(-)	1 952
Резерв на выплату годового бонуса_сотрудники <i>(вид оценочного обязательства)</i>	5702	-	8 285	()	(-)	8 285

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «АДИССЕО ЕВРАЗИЯ»
за 2021 г.**

I. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Адиссео Евразия» (до июня 2002 года Общество именовалось ООО «Авентис Анималь Нютришн Евразия») (далее «Общество») реализует оптом минерально-витаминные добавки для кормов сельскохозяйственных животных. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 21 человек (31 декабря 2020 г. – 19 человек).

В соответствии с данными Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 02 июля 2018 года, Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 02 по г. Москве.

Общество зарегистрировано по адресу: 129110, город Москва, улица Щепкина, дом 42, строение 2А, этаж 2, пом. 1, комн. 1

Почтовый адрес: 129110, город Москва, улица Щепкина, дом 42, строение 2А.

В 2021 г. Общество не имело обособленных подразделений.

Учредителями и участниками Общества являются:

- Адиссео Франс С.А.С., акционерное общество, созданное в соответствии с законодательством Франции, зарегистрированное в Реестре коммерции и обществ г. Нантерра 5 октября 2001 г. под № 439 436 569, расположенное по адресу: Франция, Антони Парк 2, 92160 г. Антони, площадь Генерала де Голля, 10;
- Драккар Груп, компания, созданная по законодательству Бельгии, зарегистрированная в Центральном Реестре Предприятий 30 ноября 2001 г. под № 0476.202.494, с местом нахождения по адресу: Бельгия, 1040 Брюссель, авеню дэ Тервюрен, 13А.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества Грачевым Дмитрием Михайловичем (с 06.04.2013).

II. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2021 году.

Помимо этого, 2021 год все еще был годом пандемии, о начале которой Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) объявила в марте 2020 года. Полностью победить коронавирус в 2021 году не удалось. Однако, в 20201 году ситуация была более управляемая, более предсказуемая. В разгар пандемии Правительством РФ принимались антикризисные решения для поддержки людей, медицины, бизнеса и экономики. Но, несмотря на все усилия, операционные трудности для многих компаний сохраняются, что оказывает влияние на мировые финансовые рынки.

В результате этого в течение 2021 г.:

- Обменный курс ЦБ РФ за 1€ колебался в диапазоне от 80,7019 до 92,3321 руб. за Евро;

- на фоне высокой инфляции в 2021 году ЦБ РФ несколько раз повышал ключевую ставку: в начале года была зафиксирована на уровне 4,25% годовых, в течение года она постепенно повышалась и в конце года была установлена ставка 8,5 % годовых;
- Эти события могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Формы отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 г. (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2021 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2021 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2021 год (далее Форма 4);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год в табличной форме (далее Пояснения).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «П.4.1» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

Уровень существенности

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5% от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 г., утвержденной приказом «Об утверждении учетной политики ООО «Адиссео Евразия» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 год» от 27.12.2020 г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

III. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

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 и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1. 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 средств на банковских счетах, 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 отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г. Курс евро на эту дату составил 84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.; 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.;).

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Основные средства

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

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

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

В бухгалтерском учете основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начислена линейным способом.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3 - 5
Транспортные средства	3 – 5
Компьютерная техника	2 - 3
Прочие	3 - 5

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам основных средств, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка запасов (отличных от товаров) при отпуске в производство и ином выбытии учитывается по себестоимости каждой единицы.

Товары для перепродажи разделены на группы и оцениваются по стоимости их приобретения. Оценка товаров при их отпуске в продажу производится по средней себестоимости.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи, полученные на определенный срок лицензии, сертификация и разрешения на ввоз минерально-витаминных подкормок), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

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 по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

8. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой торговли минерально-витаминных добавок для кормов сельскохозяйственных животных. Выручка от продажи товаров признавалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Доходы от выбытия основных средств и прочих активов;
- Курсовые разницы;
- Доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам и под обесценение запасов;
- Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- Прочие доходы, не включаемые в состав выручки

9. Признание расходов

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражены с подразделением на себестоимость продаж, коммерческие расходы и прочие расходы.

В состав прочих расходов учитываются:

- Остаточная стоимость выбывших основных средств и прочих активов;
- Расходы, связанные с оплатой услуг банков;
- Расходы от продажи иностранной валюты;
- Курсовые разницы;
- Сформированные расходы на резервы отпусков, по сомнительным долгам, обесценение материальных ценностей, на выплату вознаграждения покупателям за достижение объема закупок;
- Прочие расходы, не связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

10. 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления». «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

11. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Основные изменения касаются бухучета запасов в связи с переходом на учет по ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 Организация отражает перспективно. Новый стандарт применялся только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

Изменения в учетной политике касаются:

- правил оформления и хранения первичных документов, а также электронного документооборота - ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н);

- правил учета основных средств и капитальных вложений, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н);

- правил учета хозяйственных операций по договорам аренды и лизинга — по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н).

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует следующие нежилые помещения:

- офисные помещения:

Наименование арендодателя	Город	Адрес	Площадь, м. кв.
Компания с ограниченной ответственностью «БордстеазХолдингс Лимитед»	г. Москва	129110, город Москва, улица Щепкина, дом 42, строение 2А, этаж 2, пом. I, комн. 1	313,6

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

- Транспортные средства с первоначальной стоимостью 13 227 тыс. руб. без НДС.

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют прочие объекты основных средств, взятые в аренду.

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Запасы

Наличие запасов отражено в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, включает в себя следующее:

Дебиторская задолженность	Сумма задолженности		
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	718 118	450 277	350 202
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(23 202)</i>	<i>(18 236)</i>	<i>(14 279)</i>
Авансы выданные	4 111	6 805	10 478
Переплата по налогам и сборам	1 676	3 840	17 584
Расчеты с прочими дебиторами	72 019	48 680	44 687
Итого	772 722	491 366	408 677

в тыс. руб.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на 31.12.2021 г. как долгосрочная, отсутствует.

Списанная дебиторская задолженность за счет сформированного резерва по сомнительным долгам составила 0 тыс. руб. в 2021 г. (0 тыс. руб. в 2020 г., 0 тыс. руб. в 2019 г.).

4. Денежные средства

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

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

в тыс. руб.

Денежные средства	Сумма задолженности		
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные средства, находящиеся в кассе предприятия	-	-	26
Денежные средства, находящиеся на банковских счетах предприятия	48 086	47 678	51 320
Денежные средства, находящиеся на банковских депозитах	-	-	-
Итого	48 086	47 678	51 346

На 31.12.2021 г. у Общества не было размещенных депозитов и денежных средств, находящихся в кассе.

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

тыс. руб.

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	За 2021 год	За 2020 год
Расчеты с таможенной	145 425	79 500
Убыток от покупки валюты	5 979	1 031
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов, произведенных в составе платежей поставщикам и подрядчикам	100 127	13 175
Расчеты по налогам и сборам	11 513	8 537
Расчеты с внебюджетными фондами	17 618	13 598
Расчеты с подотчетными лицами	1 402	1 231
Расчеты по страхованию	6 501	6 802
Услуги банков	2 444	1 975
Возврат/бонус покупателям	109	3 760
Прочие платежи	161	705
Итого прочие расходы по текущей деятельности	291 279	130 315

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса включает в себя следующее:

в тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Сумма задолженности		
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Поставщики и подрядчики, в том числе:	883 508	191 613	236 094
<i>Адиссео Франс С.А.С., см. подраздел «Связанные стороны» раздела IV Пояснительной записки)</i>	629 643	133 998	191 667
<i>Адиссео Нутришн энд Хэлскер Нанкин Ко, Лтд, см. подраздел «Связанные стороны» раздела IV Пояснительной записки)</i>	181 752	20 057	31 214
<i>Нутриад Интернешнл НВ см. подраздел «Связанные стороны» раздела IV Пояснительной записки)</i>	55 560	37 558	13 213
Авансы полученные	10	397	-
Налоги	11 210	2 730	375
Прочая	5 334	4 376	1 209
Итого	883 508	199 116	237 678

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Выручка от продаж

Выручка от продажи минерально-витаминных подкормок для сельскохозяйственных животных в 2021 г. 3 152 719 тыс. руб. (в 2020 г. составила 2 376 297 тыс. руб.). Выручка от реализации основных средств в 2021 г. составила 828 тыс. руб., (в 2020 г. – 773 тыс. руб.). Выручка от реализации оборудования для конверсии в 2021 г. составила 24 354 тыс. руб., (в 2020 г. - 6 709 тыс. руб.).

7. Коммерческие расходы

в тыс. руб.

Наименование расходов	2021 год	2020 год
Заработная плата	60 091	51 592
Складские расходы	17 759	16 088
Страховые взносы во внебюджетные фонды	16 425	12 641
Аренда офиса	8 029	8 023
Транспортные расходы	12 182	8 843
Таможенное оформление грузов	11 043	7 896
Командировочные расходы	3 354	1 398
Амортизация ОС	1 647	2 236
Расходы на консультационные, информационные, юридические и аудиторские услуги	2 171	4 859
Расходы на добровольное и обязательное страхование	2 396	2 028
Расходы по РБП (программное обеспечение и т.п.)	3 157	4 379
Семинары, участие в выставках	2 909	2 108
Расходы на рекламные мероприятия	3 971	3 695
Ремонт и содержание ОС и а/м (вкл. лизинговые платежи)	3 833	3 713
Расходы на связь	504	448
Представительские расходы	210	111
Прочие расходы	35 248	16 990
Итого	184 929	147 048

8. Прочие доходы и прочие расходы

в тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	79 112	95 798	152 281	121 697
Резерв под снижение стоимости запасов	-	5 126	-	-
Результат от операций покупки иностранной валюты	2 093	-	5 134	6 165
Резерв сомнительных долгов	-	4 965	-	3 957
Комиссия банка	-	2 448	-	1 976
НДС за счет собственных средств	-	546	-	256
Бонусы клиентам	-	10 522	-	234
Реализация ОС/оборудования	25 182	29 684	7 482	4 562
Иные операции	9 530	1 035	-	9 672
Итого прочие доходы/расходы	115 917	150 124	164 897	148 519

9. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли/убытка (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 17 328 тыс. руб. (в 2020 году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 37 316 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 059 тыс. руб. (2020 г. – 1 513 тыс. руб.).

- Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 18 127 тыс. руб. (2020 г. – 5 643 тыс. руб.).

- Общая сумма налогооблагаемых временных разниц составила 43 тыс. руб. (2020 г. – 44 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 115 017 тыс. руб. (2020 г. – 199 745 тыс. руб.).

10. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества в 2021 году не изменялся и составляет 65 616 тыс. руб.

Доли участников в Уставном капитале Общества в 2021 году не изменялись и распределяются следующим образом:

- Адиссео Франс С.А.С. – 52 493 тыс. руб., или 80% Уставного капитала Общества;
- Драккар Груп – 13 123 тыс. руб., или 20% Уставного капитала Общества.

11. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие Общества

Общество контролируется «Адиссео Франс С.А.С.» – юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Франции и владеющим долей участия, равной 80% уставного капитала Общества. «Драккар Груп», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Бельгии, и владеющее долей участия, равной 20% уставного капитала Общества, оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

Членство в одной группе компаний

Общество является членом одной группы юридических лиц с «Адиссео Лайф Сайенс (Шанхай) Ко Лтд» – юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Китайской Народной Республики и Адиссео Нутришн и Хелскер (Нанкин) Ко., Лтд – юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Китайской Народной Республики.

Закупки у связанных сторон

В отчетном году Обществу поставляли товары и оказывали услуги следующие связанные стороны:

Наименование контрагента, вид операций	в тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Адиссео Франс С.А.С., закупка товаров (вкл. возмещение страхования)	2 044 559	1 479 934
Адиссео Франс С.А.С., Право доступа к ПО и тех поддержка: SAP, Allix	314	235
Адиссео Франс С.А.С., оказание консультационных и управленческих услуг	151	38
Адиссео Лайф Сайенс, закупка товаров	-	-

Адиссео Нутришн и Хелскер, закупка товаров	783 593	348 808
Нутриад Интернешнл НВ	155 031	174 898

В отчетном году Общество осуществило оплат Адиссео Франс С.А.С., за поставленные товары и оказанные услуги в сумме 1 620 862 тыс. руб. (2020 г. - 1 581 833 тыс. руб.); Адиссео Нутришн и Хелскер (Нанкин) Ко., Лтд за поставленные товары 612 115 тыс. руб. (2020г. - 360 085 тыс. руб.); Нутриад Интернешнл НВ за поставленные товары 133 504 тыс. руб. (за 2019 г – 156 383 тыс. руб.).

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование контрагента, вид операций	в тыс. руб.		
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Адиссео Франс С.А.С., закупка товаров	629 634	133 997	191 667
Адиссео Франс С.А.С., право доступа в ПО SAP и тех поддержка ПО SAP	9	-	-
Адиссео Лайф Сайенс, закупка товаров	-	-	-
Адиссео Нутришн и Хелскер, закупка товаров	181 752	20 057	31 213
Нутриад Интернешнл НВ	55 560	37 558	13 213

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и заместителя генерального директора (коммерческого директора).

а) В 2021 г. Общество выплатило генеральному директору и заместителю генерального директора (коммерческому директору) краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 15 687 тыс. руб. (2020 г. – 12 424 тыс. руб.). Вознаграждения долгосрочного характера не производились.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- оценочное обязательство по предстоящей оплате KPI-бонуса;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате вознаграждения покупателям за выполнение объема закупок;
- Резерв на оплату страхования офиса.

наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
					в тыс. руб

Оценочные обязательства - всего	1 685	21 038	6 902	-	15 821
в т.ч.:					
Резерв на оплату отпусков	1 685	7 169	6 902	-	1 952
Резерв на выплату годового бонуса_сотрудники	-	8 286	-	-	8 286
Резерв на оплату страхования офиса	-	1 130	-	-	1 130
Резерв на выплату вознаграждения клиенту за выполнение объема закупок	-	4 453	-	-	4 453

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В отношении трансфертного ценообразования действующее законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между взаимозависимыми лицами, а также к значительным операциям между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между взаимозависимыми лицами, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать

правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

13. Чистые активы Общества

При расчете чистых активов Общество использовало метод, установленный для акционерных обществ приказом Министерства финансов Российской Федерации № 84н от 28 августа 2014 года «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов». Изменения порядка расчетов чистых активов (по сравнению с методом, установленным Приказом Минфина № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29 января 2003 г.) не привело к корректировкам расчета величины чистых активов за предыдущие периоды.

В 2021 году Общество получило прибыль в размере 67 250 тыс. руб. (в 2020 году - прибыль в размере 147 686 тыс. рублей, в 2019 году - прибыль в размере 54 090 тыс. рублей). Таким образом, стоимость чистых активов общества на 31.12.2021 г. составила 500 329 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. составила 580 765 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. - 433 079 тыс. руб.).

14. События после отчетной даты

В начале 2020 года и вплоть до середины марта 2022 года в связи с мировой вспышкой пандемии коронавирусной инфекции, наша компания предприняла меры безопасности и перешла на удаленный режим работы. Данные меры помогли компании сохранить бизнес, обезопасить жизнь и здоровье сотрудников компании, а также сократить ряд расходов компании, таких, как командировочные расходы, маркетинговые расходы и пр. Соответственно, пандемия не оказала негативного влияния на деятельность Общества в 2021 году.

По состоянию на 01.01.2022 года Общество было способно полностью продолжать свою деятельность непрерывно. В связи с этим руководство оценило допущение о непрерывности деятельности, принятое при подготовке настоящей финансовой отчетности, как надлежащее.

Однако,

вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Риск ликвидности

Здесь мы исходим из предположения, что в отношении Группы нет ни существенной неопределённости в отношении её способности продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, ни «пограничного» сценария.

Банк HSBC, в котором обслуживается наша Компания, не попал под санкции. Соответственно, сложностей, связанных с конвертацией рублей в евро и последующего перевода в качестве оплаты за поставленный товар компаниям Группы, наша компания не испытывает.

С 1 марта 2022 года головная компания приняла решение временно приостановить поставку товаров в Россию. Это решение было связано с неопределенностью в отношении возможного отключения России от SWIFT, и, как следствие, невозможности производить оплату за поставленные товары.

В настоящее время данный риск рассматривается учредителями компании как незначительный. Деятельность Компании на территории России не остановлена. Расчеты с поставщиками происходят в обычном порядке.

Руководство компании предприняло определенные меры для минимизации рисков, связанных с курсовыми разницеми при конвертации в евро. Для этого с покупателями подписаны новые условия оплаты: 100% предоплата по курсу ЦБ РФ +5% либо отсрочка платежа до 60 дней с оплатой по курсу ЦБ РФ +15%.

Валютный риск

В период с 24 февраля по 14 марта 2022 года наша компания столкнулась с резкими колебаниями курса рубля по отношению к другим валютам, в частности, к евро. Официальный курс рубля к евро, начиная с указанного периода, вырос более, чем на 20%. При конвертации рублей в евро разница между установленным Центральным Банком РФ курса и внутренним биржевым курсом составляла еще от 5 до 20%. В связи с этим наша компания понесла курсовые убытки свыше 200 000 евро.

Руководство компании предприняло определенные меры для минимизации рисков, связанных с курсовыми разницами при конвертации в евро. Для этого с покупателями подписаны новые условия оплаты: 100% предоплата по курсу ЦБ РФ +5% либо отсрочка платежа до 60 дней с оплатой по курсу ЦБ РФ +15%.

Обесценение

Описанные события, по всей вероятности, не приведут к значительному уменьшению выручки Группы, т.к., выручка выражена в евро.

Выручка

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. В отношении Группы санкции не введены. В случае восстановления отгрузок товаров в Россию планируемый размер выручки будет полностью восстановлен по отношению к забюджетированному.

Операционные расходы

До 80% операционных расходов Группа несет в рублях. Руководство Группы не ожидает, что операционные расходы Группы вырастут более, чем на 20% в 2022 году.

Генеральный директор

ООО «Адиссео Евразия»

Головчиц В.Г.

31 марта 2022 года