

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЕВРАЛИС СЕМАНС РУС»
за 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД Ошибка! Закладка не определена.	
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
5.	ЗАПАСЫ	8
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	9
9.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	9
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
11.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
12.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
13.	РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	12
14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
16.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	14
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
18.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
19.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЕВРАЛИС СЕМАНС РУС» (далее, «Общества») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: г. Ростов-на-Дону, ул. Текучева, 246, помещение 3

Основной вид деятельности:

- Деятельность агентов по оптовой торговле зерном

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Обособленное подразделение в г. Воронеж
- Обособленное подразделение в г. Москва

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 35 человек (в 2020 году - 63 человека).

Финальными бенефициарами Общества являются:

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «ЕВРАЛИС СЕМАНС РУС», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «ЕВРАЛИС СЕМАНС РУС», на 31 декабря 2021 года компания не имеет.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	Должность
Прищепов Алексей Николаевич	Генеральный директор (с 01.04.2021 по настоящее время)
Штраусс Лоран	Генеральный директор (с 01.04.2018 по 31.03.2021)
Голуб Светлана Викторовна	Главный бухгалтер (с 01.09.2018 по 31.03.2021)
Александрова Юлия Дамировна	Главный бухгалтер (с 01.04.2021 по настоящее время)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «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.

Допущение непрерывности деятельности

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

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2021 г., руб.	на 31 декабря 2020 г., руб.	на 31 декабря 2019 г., руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Основные средства (ОС):

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. №26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств. Переоценка производится по группам однородных объектов основных средств исходя из текущей (восстановительной) стоимости.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится *линейным способом*
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, принятых до 01.01.2018г., включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Основные средства принятые на учет с 01.01.2018г. учитываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28 апреля 2018 г. N 526. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,

- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Раскрытие основных средств:

- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 26 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся денежные средства на счетах, открытых в кредитных организациях, размещенные под депозит.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»; о Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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 по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

К поступлениям, признаваемым доходами от обычных видов деятельности организации, относится выручка от продажи товаров.

К поступлениям, признаваемым прочими доходами организации, относятся все другие поступления.

Дебиторская задолженность

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

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

Стоимость приобретения товаров;

Оплата труда

Реклама

Командировочные расходы

Аренда автомобилей

Информационные услуги

Представительские расходы

Аренда офиса

Топливо

Сортоиспытания

Материалы

Расходы на доставку

Фитоконтроль

Аренда склада

Услуги связи

Юридические услуги

Прочее

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

Порядок признания управленческих расходов:

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

Порядок признания коммерческих расходов:

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

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Изменения в учетной политике

В течение 2021 года Общество не вносило изменений в учетную политику.

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды",

ФСБУ 6/2021 «Основные средства»,

ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022 года, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2021 и 1 января 2022 года.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств, по состоянию на 31.12.2021 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесце-нения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесце-нения
						первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесце-нения			Первоначальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	9 775	(2 650)	1 343	(11 118)	4 275	(1 625)	-	-	-	-	-
	5210	за 2020г.	26 810	(3 000)	4 127	(20 825)	3 963	(3 640)	-	-	-	9 775	(2 650)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021г.	582	(494)	-	(582)	531	(37)	-	-	-	-	-
	5211	за 2020г.	1 540	(1 401)	-	(957)	957	(50)	-	-	-	582	(494)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	2 773	(1 316)	1 343	(4 117)	2 187	(871)	-	-	-	-	-
	5212	за 2020г.	2 268	(840)	1 477	(635)	350	(854)	-	-	-	2 773	(1 316)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	6 419	(840)	-	(6 419)	1 556	(717)	-	-	-	-	-
	5213	за 2020г.	14 462	(339)	2 650	(10 693)	1 395	(1 896)	-	-	-	6 419	(840)
Транспортные средства	5204	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2020г.	8 540	(420)	-	(8 540)	1 260	(840)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4 ЗАПАСЫ

Данные по запасам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Готовая продукция	12 669	75 197	187 830
Сырье и материалы	5 905	59 024	216 306
Незавершенное производство	-	16 670	105 199
Товары	37 324	246 169	450 736
Итого до обесценения	-	397 060	960 071
Резерв на обесценение запасов	(30 704)	(74 805)	(48 548)
Запасы - всего	25 193	322 255	911 523

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	125 523	347 031	39 468
Расчеты по налогам и сборам	134 167	79 063	128 719
Авансы, выданные поставщикам	4 890	280 734	90 842
Прочая дебиторская задолженность	102 285	55 440	5 677

Итого до обесценения	366 865	762 268	264 706
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	-	-	-
Дебиторская задолженность - всего	366 865	762 268	264 706

Просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату не выявлено.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 137	34 265	1 953
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в валюте	345	25 337	72 433
Краткосрочные депозиты	100 000	380 000	63 503
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	104 482	439 601	137 889

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты.

Общество не принимало решения о распределении прибыли в 2020 и 2021 годах.

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства включали:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредит- орской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	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.	258 445	12 628	-	(271 073)	-	-	-	-	
	5573	за 2020г.	208 022	94 651	-	(44 228)	-	-	-	258 445	
кредиты	5564	за 2021г.	100 233	100 000	3 279	(203 512)	-	-	-	-	
	5584	за 2020г.	80 322	280 000	7 256	(267 345)	-	-	-	100 233	
займы	5565	за 2021г.	997	-	9 776	(10 773)	-	-	-	-	
	5585	за 2020г.	3 131	-	12 394	(14 528)	-	-	-	997	

Сумма расходов по займам и кредитам включённым в прочие расходы составила 13 053 тыс. рублей в 2021 году (18 586 тыс. рублей в 2020 году).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные по кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2010
-------------------------	------------	------------	------------

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	200 819	1 024 300
Авансы, полученные от покупателей	2 000	651 210	95 632
Расчеты по налогам и сборам	3 959	13 401	1 424
Расчеты по социальному страхованию	10	-	1 489
Расчеты с персоналом	8	-	2 235
Прочая кредиторская задолженность		1	19
Итого	6 628	865 431	1 125 098

Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату не выявлено.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Виды деятельности	За 2021 год			За 2020 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Оптовая торговля семенами	4 556 232	(3 985 480)	570 752	3 639 333	(2 708 271)	931 062
Итого без учета премий	4 556 232	(3 985 480)	570 752	3 639 333	(2 708 271)	931 062
Премии покупателям	-	-	-	-	-	-
Премии от поставщиков	-	-	-	-	-	-
Итого с учетом премий	4 556 232	(3 985 480)	570 752	3 639 333	(2 708 271)	931 062

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Расходы на сортоиспытания, услуги оформления и фитоконтроль	39 442	49 254
Расходы на оплату труда	108 703	124 313
Аренда помещений	28 835	35 887
Консультационные услуги от компаний группы	1 021	60 079
Консультационные услуги	5 761	3 383
Аренда авто	12 414	28 125
Расходы по оформлению гтд, сертификатов, карантин	11 049	15 573
Отчисления на социальные нужды	25 937	28 617
Расходы на рекламу	46 249	27 151
Расходы на поддержание операционной деятельности	32 632	13 525
Прочие затраты	24 074	51 509
Итого коммерческие расходы	336 117	437 414

Затраты на производство – себестоимость:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	3 985 480	2 708 271
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	3 985 480	2 708 271

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены следующие доходы и расходы.

Прочие доходы:

*Проценты по депозиту	381 753
R1266 прочие расходы (ТМЦ)	56 591 229
R4202 %% банка	1 007 530
Безвозмездное получение товаров, работ, услуг	10 618 134
Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов	1 263 542
Доходы при конвертации валюты	622 300
Заккрытие резервов по Managment fees	36 443 326
Курсовые разницы	90 602 902
Прочие внереализационные доходы	1 052 242
Прочие внереализационные доходы ТМЦ	10 566 872
Реализация ОС	8 413 212
Реализация прочего имущества	404 605
Уступка прав требований	56 348 586
Прочие доходы	8 407 995

282 724 228

Прочие расходы:

НДС по раздаче семян и проч. ТМЦ в рекламных целях, а также реализ тмц	6 691 528,05
Плата за выдачу и пользование банковской (независимой) гарантии	208 219,18
Погрешность расчета себестоимости	38 399,98
прочие расходы (не принимаемые к НУ)	11 136 514,42
Расходы на услуги банков	2 729 148,60

Расходы при конвертации валюты	3 018 272,85
Расходы ТМЦ R1266	70 650 545,51
Реализация ОС	1 402 202,07
Реализация прочего имущества	327 676,31
Прочие расходы	9 000 802,47
Курсовые разницы	76 919 553,56
Списание задолженности на фактора	56 348 585,66
штрафы, пени налоговые, налоги, не уменьшающие н/о базу	204 622,20
	238 676 070,86

12. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	266 997	52 712
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(53 399)	10 542
Постоянные разницы отчетного периода	23880	122 123
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода		(885)
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	148 307	173 950
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	29649	24 425
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка отчетного периода)	1	(2)
Отложенное налоговое обязательство	12	(175)
Сумма налога на прибыль	29 661	34 790

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		Доля участия общества в уставном капитале связанной сторон, %	
				2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Основное хозяйственное общество							
1	Euralis Semences	Франция, Лескар	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	100%
Другие связанные стороны							
2				-	-	-	-
3	ООО Танаис	Россия		-	-	-	-
4	Прочие компании группы	Для детальной информации см. сайт www.euralis-semences.fr		-	-	-	-

Операции, проведенные со связанными сторонами

№	Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Euralis Semences	-	-	-		(254 159)	(1 017 064)
2	ООО Танаис		573 214	-	-	-	-
	Прочие компании группы	Операции отсутствуют					

№	Наименование	Продажа товаров		Закупки		Услуги		Безвозмездно переданная продукция	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
1	Euralis Semences	-	-	(2140762)	(2 024 013)		(60 079)		
2	ООО Танаис	63604	323 993	(3184449)-	-	-	-		-

Прочие компании группы	Операции отсутствуют
------------------------	----------------------

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором Общества. Лоран Штраусс - Генеральный директор с 01.04.2018 г по 01.04.2021.

С 01.04.2021 Генеральный директор – Прищепов А.Н.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	Сумма	
	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	5 805	6 177
Оплата труда за отчетный период	4 800	5 116
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	669	728
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	335	333
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Денежные потоки со связанными сторонами:

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором Общества. Лоран Штраусс-Генеральный директор с 01.04.2018 г. по 31.03.2021. Прищепов Алексей Николаевич- Генеральный директор с 01.04.2021 г.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2021 году начислялись резервы по суммам:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	62 997	25 556	(32 326)	(56 064)	163
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответственно не был создан.

15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

В обеспечение кредита банка предприятию была выдана корпоративная гарантия материнской компанией Euralis Semences. По состоянию на 31.12.2020 г. сумма обеспечения составила 68 372 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2019 г. сумма обеспечения составила 345 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 г. сумма обеспечения составила 300 000 тыс. рублей.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Предприятие в данном разделе дает оценку подверженности рискам по группировкам: 1) правовые, 2) страновые и региональные, 3) репутационные, 4) кредитные, 5) риск изменения процентной ставки, 6) ликвидности, 7) управления капиталом, 8) валютные, 9) Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции

Подход в управлении рисками в 2021 году не изменился по сравнению с 2019 годом за исключением изменений, вызванных влиянием коронавирусной инфекции.

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года, оказала и продолжает оказывать влияние на мировые экономики и внутрироссийский потребительский рынок.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и прочих негативных факторов, как следствие пандемии, на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

1. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса.
2. Введен график удаленной работы для большинства категорий сотрудников. Для сотрудников, работающих в помещениях, определены требования социального дистанцирования.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

- 1) О правовых рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства:

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

- 2) О страновых и региональных рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями:

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

В марте и апреле 2014 года Соединенные Штаты Америки и Европейский Союз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, которые, по мнению международных организаций и отдельных государств, причастны к дестабилизации ситуации в Украине.

В ответ на принятые меры в августе 2014 года был принят Указ Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», запрещающий ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении санкций в отношении юридических или физических лиц РФ.

Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Общество не располагает активами и не осуществляет операций в Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию этих событий.

- 3) О репутационном риске, связанном с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве:
Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.
- 4) О кредитном риске:

Предприятие имеет кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) - в виде финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021, 2019 и 2018 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

5) О риске изменения процентной ставки:

Заемные средства Общества получены от кредитных учреждений и имеют фиксированную ставку, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

6) Риск ликвидности:

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

7) Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

8) Валютный риск

В марте 2021 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

9) Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономики, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в итоге на денежные потоки и ликвидность активов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Единственный участник Общества и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности

Генеральный директор
ООО «ЕВРАЛИС СЕМАНС РУС»
31/03/2022

Прищепов А.Н.