

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АДАМА РУС»
за 2022 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Данные о внесении Общества в Единый государственный реестр юридических лиц:
Свидетельство о государственной регистрации Серия №23 №006543331 выдано 19 декабря 2006 года ИФНС №2 по г.Краснодару.
Решение об изменении наименования без номера от 26.09.2014 года (запись в ЕГРЮЛ от 22.10.2014 года).

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, Россия, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.9 эт 5 пом 1 ком 8

Фактический адрес Общества: 105064, Россия, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.9 эт 5 пом 1 ком 8

Данные об учёте Общества в налоговом органе

ИФНС №09 по г.Москве.

ИНН 2310120439; КПП 770901001; ОГРН 1062310039934

Единственным (100%) участником Общества, высшим органом управления является компания Адама Агрикалче Б.В. Нидерланды Арнхемсеве 87, 3832 GK, Леусден.

Бенефициарные владельцы: Йозеф Гольдшмидт, Кэй Рид, Лилиана Федоровичи

Согласно устава, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля удобрениями, пестицидами и другими агрохимикатами
- Деятельность агентов по оптовой торговле удобрениями, пестицидами и другими агрохимикатами (предоставление посреднических услуг по регистрации, испытаниям, лицензированию продуктов защиты растений, химических удобрений)
- Рекламная деятельность

Общество не имеет лицензий.

Общество имеет обособленное подразделение - Представительство Общества с ограниченной ответственностью «АДАМА РУС» в Республике Беларусь, созданное 15 января 2021 года и действующее в соответствии с требованиями ст. 51-1 Гражданского кодекса Республики Беларусь, Положением «О порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций», утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.05.2018 г. № 408, иных законодательных актов Республики Беларусь, а также настоящего Положения.

Адрес Представительства: 220116, Республика Беларусь, г. Минск, пр-т Дзержинского, 104-135, офис 701Б

Среднегодовая численность работающих в отчётном периоде сотрудников Общества составила 27 человек (за 2021 год – 27 человек, за 2020 год – 22 человек).

Состав исполнительных органов Общества представлен следующим составом:

Ф.И.О.	Должность
Йозеф Гольдшмидт, Кэй Рид, Лилиана Федоровичи	Члены Совета Директоров «Общества» (с 30.06.2019)
Бэстман Йоханнес	Генеральный директор «Общества» (с 10.04.2014 по 24.01.2023) ИНН 772587574274
Белов Александр Владимирович	Генеральный директор «Общества» (с 25.01.2023) ИНН 760602955559

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации («РФ») правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2013 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие версия 8.3.

Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности, является исполнительный орган – Генеральный директор «Общества»

Обособленное подразделение - Представительство Общества с ограниченной ответственностью «АДАМА РУС» в Республике Беларусь выделено на отдельный баланс.

При формировании учетной политики на отчетный год Компания исходила из следующих принципов:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;

- допущение последовательности применения учётной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

Организация не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать свою деятельность.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3 Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 28 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2011 и 2020 года.

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

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

Курсовые разницы и доходы от покупки/продажи валюты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто оценке.

Величина положительной курсовой разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2022 год составила 107 747 тыс.руб.

Величина отрицательной курсовой разницы, образовавшейся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2022 год составила 103 561 тыс.руб.

Величина положительной курсовой разницы, по отклонению курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составила 756 тыс.руб.

Величина отрицательной курсовой разницы, связанной с ведением организацией деятельности за пределами Российской Федерации и зачисленных на счет добавочного капитала организации за 2022 год составила 1 019 тыс.руб.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации. Указанная разница отражается в добавочном капитале организации.

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

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
USD (доллары США)	70,3375	74,2926	73,8757
Euro (евро)	75,6553	84,0695	90,6824
BYN (белорусский рубль)	25,7044	29,1458	-

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе, дебиторская и кредиторская задолженность, 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. Основные средства

В составе основных средств отражаются, здания, машины и оборудование (офисное в том числе), транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету и учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

№ 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	5-30
Машины и оборудование (Компьютерная и прочая офисная техника)	2-20
Транспортные средства	5
Мебель	2-5

Амортизация начисляется по всем видам основных средств – линейным способом.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом учитываются в качестве объектов ОС.

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

5. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Общество не осуществляет переоценку нематериальных активов.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм начисленной амортизации.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по дополнительно введенным строкам «Основные средства».

7. Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

ОПА первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм НДС и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды. Платежи за эксплуатационные и коммунальные услуги не будут учитываться при расчете ОПА и ППА, так как они не являются переменными в трактовке пп. б) п. 7 ФСБУ 25, а представляют по своей природе платеж за услуги, не связанный с предоставлением предмета в аренду (неарендный компонент), и компенсацию затрат арендодателя.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

В качестве ставки дисконтирования Компания (арендатор) применяет ставку, по которой могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Исходя из требования рациональности, а также принимая во внимание, что речь идет о ставке заемных средств, которые можно было бы привлечь в прошлом, в качестве ставки дисконтирования используются «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям» в рублях, размещенные на сайте ЦБ РФ.

На конец 2021 г. компания единовременно признала право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, ретроспективный пересчет не производился.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Данные об активах и обязательствах по каждому предмету аренды представляются в отчетности развернуто и не подлежат взаимозачету.

ППА в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях.

ОПА в бухгалтерском балансе отражается по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства»

8. Запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов (МПЗ), приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенные для продажи.

МПЗ оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В фактическую себестоимость МПЗ включаются также фактические затраты Общества на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

9. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок и 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.

11. 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».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- 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);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

В добавочный капитал организации подлежит зачислению разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли.

При прекращении организацией деятельности за пределами Российской Федерации (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату организации в качестве прочих доходов или прочих расходов.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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 неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате годового вознаграждения работникам
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

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.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате годового вознаграждения работникам на конец отчетного года определена исходя из коэффициента, установленного внутренним распорядительным документом компании и суммы годового оклада работника с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль способом отсрочки (затратный метод).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО отражаются развернуто.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

15. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления

им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

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

- поступления от продажи объектов основных средств;
- курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- активы, полученные безвозмездно;
- списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания;
- списание кредиторской задолженности;
- инвентаризация имущества (выявленные излишки);
- активы, полученные в результате списания непригодных к использованию основных средств;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- прочие доходы.

Финансовый результат от реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные:

- с торговой деятельностью – расходы на приобретение товаров и расходы на их продажу;
- с реализацией посреднических услуг.

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

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- расходы по продаже объектов основных средств;
- курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- отчисления в оценочные резервы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы пени неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы, связанные с прочим списанием иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- списание дебиторской задолженности;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- прочие расходы.

17. Изменения в учетной политике Общества и корректировка показателей

16.1 В соответствии с Приказом Минфина от 28 августа 2014 г. N 84н стоимость чистых активов определяется следующим образом:

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

16.2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	895	131 358	132 253
Отложенные налоговые активы	1180	6 597	14 178	20 775
Итого по разделу I	1100	7 492	145 536	153 028

БАЛАНС	1600	2 739 070	145 536	2 884 606
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-19 876	52 308	32 432
Итого по разделу III	1300	521 283	52 308	573 592
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 315	27 769	39 084
Прочие обязательства	1450	-	65 459	65 459
Итого по разделу IV	1400	11 315	93 228	104 543
БАЛАНС	1700	2 739 070	145 536	2 884 606

III. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

1.1 Движение и наличие нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5200	за 2022г.	246	(246)	-	-	-	-	246	(246)
	5210	за 2021г.	246	(159)		-	-	(87)	246	(246)
Прочие нематериальные активы	5201	за 2022г.	246	(246)		-	-	-	246	(246)
	5211	за 2021г.	246	(159)		-	-	(87)	246	(246)

Основные средства

1.2. Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета арендованного имущества) – всего, в т.ч.	5200	2022г.	6 174	(5 995)		(112)	112	(119)	6 062	(6 002)
	5210	2021г.	8 824	(6 577)	871	(255)	255	(2 223)	9 440	(8 545)
Офисное оборудование	5201	2022г.	1 598	(1 419)		(112)	112	(119)	1 486	(1 426)
	5211	2021г.	3 564	(2 854)	871	(255)	255	(685)	4 179	(3 284)
Здания (неотделимые улучшения в арендованное имущество)	5202	2022г.	4 576	(4 576)					4 576	(4 576)
	5212	2021г.	5 261	(3 723)	-	-	-	(1 538)	5 261	(5 261)

1.3. Общество использует арендованное имущество для осуществления своего основного вида деятельности - оптовая торговля аэрохимикатами. Общество арендует офисные помещения, машиноместа возле офиса и автомобили.

2.1. Наличие и движение арендованного имущества										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Право пользования арендой	накопленная амортизация ППА		Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация ППА
Арендованное имущество - всего	5200	2022г.	132 075		3 779			-61 590	135 854	-61 590
	5210	2021г.							132 075	-
в том числе:										
Арендованные помещения	5201	2022г.	72 686	-				-5 967	72 686	-5 967
	5211	2021г.							72 686	-
Арендованные транспортные средства	5202	2022г.	46 691	-	3 153			-35 071	49 844	-35 071
	5212	2021г.							46 691	-
Арендованные машиноместа	5203	2022г.	12 698	-	626			-20 552	13 324	-20 552
	5213	2021г.							12 698	-

1.3. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств.

У Общества отсутствуют объекты незавершенного строительства, включающие объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период		На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	2022г.	172 380	-	172 380	2 566 042	(2 320 649)	(16 819)	X	417 773	(16 819)	400 954
	5420	2021г.	268 333	-	268 333	2 146 341	(2 242 294)	-	X	172 380	-	172 380
в том числе:												
Сырье и материалы	5401	2022г.	63	-	63	23 784	(23 338)	-	-	509	-	509
	5421	2021г.	162	-	162	25 348	(25 447)	-	23	63	-	63
Товары для перепродажи	5403	2022г.	172 317	-	172 317	2 542 258	(2 297 310)	(16 819)	3 155 637	417 264	(16 819)	400 445
	5423	2021г.	268 170	-	268 170	2 120 994	(2 216 848)	-	2 511 934	172 317	-	172 317

Величина сформированного резерва под снижение стоимости запасов на 31.12.2022г. – 16 819 тыс. руб.

В течение отчетного периода Обществом в залог материально-производственные запасы не передавались.

4. Дебиторская задолженность

4.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Учетная по условиям договора (за минусом зарезервированной)	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяй. операций	Начисление/использование резерва	Погашение	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2022 г.	2 016 209	(4 701)	1 303 379		(1 737 267)	289	1 582 321	(4 412)
	5530	2021 г.	1 739 945	(13 222)	3 198 731	8 521	(2 922 467)		2 016 209	(4 701)
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	1 846 992	(4 701)	1 118 319		(1 648 957)	289	1 316 354	(4 412)
	5531	2021 г.	1 660 473	(13 222)	1 531 893	8 521	(1 345 374)		1 846 992	(4 701)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	5512								
	2022 г.	96 156		45 606		(28 921)		112 841	-
	2021 г.	-		1 578 970	-	(1 482 814)		96 156	-
Прочая	5513								
	2022 г.	73 061		139 454		(59 389)		153 126	-
	2021 г.	79 472		87 868		(94 279)		73 061	-

По состоянию на 31.12.2022 сумма дебиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте составила 99 918 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 169 477 тыс. руб, 31.12.2020 – 51 576 тыс. руб.)

4.2. По состоянию на 31.12.2022 сомнительная дебиторская задолженность, под которую сформирован резерв по сомнительным долгам составила 4 412 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 4 701 тыс. руб., на 31.12.2020 – 13 222 тыс. руб.).

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	193 587	409 710	206 328
Средства на валютных счетах	120 521	137 603	116 233
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	314 108	547 313	322 561

У Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, и денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования по состоянию на 31.12.2022 (2021 и 2020 гг.).

6. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Расходы будущих периодов» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.			
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Лицензии, программное обеспечение	297	197	262

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 541 706 890 руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

8. Кредиторская задолженность

8.1. Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается ниже.

							тыс. руб.
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	2 142 322	1 060 482	(1 780 405)		1 422 399
	5580	2021 г.	1 662 813	1 794 972	(1 315 463)		2 142 322
в том числе:							
Поставщикам и подрядчикам	5561	2022 г.	2 101 445	1 028 772	(1 735 540)		1 394 677
	5581	2021 г.	1 568 819	1 752 090	(1 219 464)		2 101 445
Авансы покупателей и заказчиков	5562	2022 г.	38 137	16 285	(34 879)		19 543
	5582	2021 г.	6 517	39 035	(7 415)		38 137
Перед бюджетом по налогам	5563	2022 г.	2 571	12 957	(7 349)		8 179
	5583	2021 г.	87 474	254	(85 157)		2 571
Прочая	5565	2022 г.	169	2 468	(2 637)		-
	5585	2021 г.	3	3 593	(3 427)		169

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31.12.2022 в сумме 354 тыс. рублей (на 31.12.2021 в сумме 3 599 тыс. рублей, на 31.12.2020 в сумме 4 856 тыс. рублей) выражена в иностранной валюте.

8.2. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 гг. отсутствует.

8.3. Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	12 956	(10 822)	-
Налог на добавленную стоимость	(2 347)	3 514	88 654
Налог на имущество	(4)	(4)	6
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	10 605	(7 312)	88 660

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 гг. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. Налоги

9.1 Налог на прибыль организации

	2022 г.	2021 г.
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	(62 537)	8 054
Постоянное налоговое обязательство		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2 061)	(2 145)
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового обязательства	26 492	(11 841)
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового актива	(265)	(994)
Итого текущий налог на прибыль	(38 371)	(6 926)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сумма отложенного налогового актива	21 041	6 597	5 603
Сумма отложенного налогового обязательства	65 657	11 315	23 156

10. Прочие обязательства (расчеты по аренде)

В качестве ставки дисконтирования Компания (арендатор) применяет ставку, по которой могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Исходя из требования рациональности, а также принимая во внимание, что речь идет о ставке заемных средств, которые можно было бы привлечь в прошлом, в качестве ставки дисконтирования используются «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям» в рублях, размещенные на сайте ЦБ РФ.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства по аренде (ОПА- приведенная стоимость будущих арендных платежей)	55 015	83 664
Проценты по аренде	(3 512)	(6 636)
НДС по арендным обязательствам	(7 795)	(11 569)
Итого арендные обязательства	43 708	65 459

11. Выручка от продаж

10.1 Информация о выручке (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация товаров, облагаемых по ставке 20%	2 698 119	2 080 356	617 763
Реализация товаров, облагаемых по ставке 0%	302 337	212 805	89 532
Реализация услуг, облагаемых по ставке 20%	1 702	1 702	0
Итого за 2022г.	3 002 158	2 294 863	707 295

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация товаров, облагаемых по ставке 20%	2 440 427	2 111 938	328 489
Реализация услуг, облагаемых по ставке 20%	49 779	49 717	62
Итого за 2021г.	2 490 206	2 161 655	328 551

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

12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров, а также расходов по обычным видам деятельности, в разрезе элементов затрат представлена ниже.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	21 156	19 012
Расходы на оплату труда	5620	89 362	99 788
Отчисления на социальные нужды	5630	15 912	11 064
Амортизация	5640	61 709	2 223
Прочие затраты	5650	183 624	220 944
Итого по элементам	5660	371 763	353 031
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Себестоимость продаж	5690	2 294 863	2 161 655
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 666 626	2 514 686

Прочие затраты (код 5650) в вышеуказанной таблице представлены следующими статьями:

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Складские расходы (услуг хранения, перемещения товара)	14 899	9 614
Вознаграждения по агентским договорам (продажи), сопровождение сделок	41 715	31 277
Консультационные услуги, услуги управления	1 765	16 324
Услуги транспортно-экспедиторского обслуживания (брокерские в том числе)	1 817	7 554
Маркетинговые расходы	3 739	6 112
Услуги ведения бухгалтерского учета, кадрового и расчета заработной платы	9 697	8 496
Рекламные расходы	15 142	16 295
Аренда и обслуживание офисных помещений	6 235	17 278
Услуги разработки и поддержания программного обеспечения	5 510	6 864
Услуги аренды и обслуживания транспортных средств	3 357	15 299
Командировочные расходы	4 754	4 455
Транспортные расходы, доставка товаров покупателю, курьерские расходы	7 941	3 159
Представительские расходы	5 380	2 391
Юридические услуги	909	1 211
Услуги связи	908	824
Тренинги и семинары	868	4 933
Расходы на аудит	2 240	2 877
Расходы на добровольное медицинское страхование	1 705	1 758
Исследование препаратов	12 827	19 847
Расходы на услуги поиска покупателей	11 312	8 489
Резерв на годовое вознаграждение сотрудников	30 871	32 469
Налоги и сборы	-	13
Прочие расходы	33	3 405
Итого прочих затрат	183 624	220 944

Справочно расходы в виде амортизации арендованного имущества в 2022 году составили:

Офисные помещения	29 566
Машиноместа	4 807
Автомобили	23 352
Итого	57 725

13. Прочие доходы и прочие расходы

13.1. В течение 2022 года были получены доходы:

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств подлежащих оплате в иностранной валюте	4 186	-
Внереализационный доход от предоставления услуг хранения	133	140
Списание кредиторской задолженности	-	67
Доходы от безвозмездно полученного имущества	80	221
Восстановление оценочного обязательства по годовым вознаграждениям	588	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	756	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	289	
Корректировка обязательств по аренде при изменениях в договорах	293	
Итого прочие доходы	6 325	428

13.2. В течение 2022 года произведены следующие расходы:

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств подлежащих оплате в иностранной валюте	-	1 103
Премии, выплаченные покупателям	1 370	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	379

Расходы, связанные с оплатой услуг оказываемых кредитными организациями	6 113	4 277
Членские взносы	590	662
Корректировка права пользования арендой при изменении договора	339	-
Расходы по недостатке и порче	20	45
Государственные пошлины	389	725
Суммы НДС отраженные в расходах (не принятые к вычету, начисленного с безвозмездной передачи, восстановленные)	3 626	2 672
Прочие расходы	53	81
Материальная помощь	44	26
Штрафы (пени, неустойки)	568	8
Разница в стоимости товара при возврате	111	8 964
Резерв под обесценение запасов (возмещаемые расходы утилизация)	16 819	-
Возмещение убытков	-	344
Итого прочие расходы	30 042	19 286

В течение 2022, 2021 годов Обществом чрезвычайные доходы и расходы не производились.

14. Связанные стороны

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

К связанным сторонам ООО «Адама Рус» относятся все юридические лица группы компаний Адама, в частности следующие компании:

Польша	ADAMA Manufacturing Poland S.A.	Ул. Сенкевича 4, 56-120 Бжег Дольны
Нидерландские Антилы	ADAMA Irvita N.V.	Пос. Кабай Офис парк, Юнит 13 П.Я 403, Кюрасао
Нидерландские Антилы	ADAMA Celsius B.V. Curacao Branch	Пос. Кабай Офис парк, Юнит 13 П.Я 403, Кюрасао
Швейцария	ADAMA Agriculture B.V.	Роттердам (НЛ), Шаффхаузен Бранч, Шпитальштрассе 5, Шаффхаузен 8200,
Израиль	ADAMA Agan Ltd	П.Я. 262, Северная Индустриальная Зона, г. Ашдод, 77520
Нидерландские Антилы	ADAMA Fahrenheit B.V. Curacao Branch	Пос. Кабай Офис парк, Юнит 13 П.Я 403, Кюрасао
Нидерландские Антилы	ADAMA Quena N.V.	Пос. Кабай Офис парк, Юнит 13 П.Я 403, Кюрасао
Нидерланды	ADAMA Celsius B.V.	Арихемсвег 87, Лёсден, 3832GK Нидерланды
Израиль	ADAMA Makhteshim Ltd	P.O.B. 60, Beer Sheva 84100
Россия	ООО «Сингента»	115114, Москва г, Летниковская ул, дом № 2, строение 3

Операции со связанными сторонами в течение 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года включали:

(тыс. руб.)

	Продажа товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ADAMA Celsius B.V. Curacao Branch		100 173		172 619
ADAMA Agan Ltd	213	1 012 554	333	378 305
ADAMA Makhteshim Ltd	289	1 232 633	451	808 306
ADAMA Agriculture B.V.	3 311	3 260	1 717	
ADAMA Fahrenheit B.V. Curacao Branch			9 906	
ADAMA Northern Europe B.V.		112		142
ADAMA Manufacturing Poland S.A.		43 021		25 059
ООО «Сингента»	747 111		189 231	
Итого	750 924	2 391 753	201 638	1 384 431

Операции со связанными сторонами в течение 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года включали:

(тыс. руб.)

	Продажа товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ADAMA Celsius B.V. Curacao Branch	-	102 874	-	72 446
ADAMA Agan Ltd	120	802 309	10 474	961 138
ADAMA Makhteshim Ltd	162	958 331	11 702	1 032 354
ADAMA Agriculture B.V.	447	18 923	29 350	3 573
ADAMA Quena N.V.	-	-	-	-
ADAMA Northern Europe B.V.	-	383	-	-
ADAMA SRB DOO BEOGRAD	-	35	-	-
ADAMA Fahrenheit B.V. Curacao Branch	-	-	9 906	-
ADAMA Manufacturing Poland S.A.	-	50 418	-	22 036
ООО «Сингента»	886 390	-	162 612	1 862
Итого	887 119	1 933 273	224 044	2 093 409

Денежные потоки со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы составили:

Движение денежных средств по текущей деятельности

	2022	2021	(тыс. рублей)
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	705 356	26 223	
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы и услуги	(3 092 395)	(1 314 672)	
Прочие поступления (возмещение)	-	-	
Итого	(2 387 039)	(1 288 449)	

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора. Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Должность	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	
Оплата труда за отчетный период	19 037,3
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	460,4
Денежные компенсации за неиспользованный отпуск в отчетном периоде	-
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	3 538,3
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	43,0
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-
Оплата организацией коммунальных услуг	-
И т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-

по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного фонда), иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсии	
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-
Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены	Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены

Для формирования цен на поставленные товары использовался договорный (рыночный) подход.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация о признании, погашении и списании избыточно признанных оценочных обязательств за 2022 год представлена ниже.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	56 596	40 760	(37 104)	(588)	59 664
в том числе:						
Неиспользованный отпуск	5701	24 127	9 888	(5 223)		28 792
Вознаграждения по итогам года	5702	32 469	30 872	(31 881)	(588)	30 872

Информация о признании, погашении и списании избыточно признанных оценочных обязательств за 2021 год представлена ниже.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	39 469	42 388	(25 261)		56 596
в том числе:						
Неиспользованный отпуск	5701	18 867	9 919	(4 659)		24 127
Вознаграждения по итогам года	5702	20 602	32 469	(20 602)		32 469

Условные активы

На 31.12.2022 Компания адресовала претензии производителю/продавцу по качеству определенного объема и номенклатуры приобретенного товара, которые с крайне высокой вероятностью будут удовлетворены и стоимость данного товара в размере 16 819 тыс. руб. будет компенсирована продавцом/производителем.

Риски и условные обязательства

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

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

Указанные события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано в сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и её ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и её контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, что ведет к сохранению/потенциальному ужесточению санкций к России со стороны Запада, может и дальше провоцировать ослабление рубля и рост инфляции, на что ЦБ будет реагировать ужесточением монетарной политики. Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Компанией выручки. В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате,

ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

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 операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года судебные споры с участием Компании отсутствуют, Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

16. Чистые активы

В 2022 году Общество получило прибыль в размере 248 086 тыс. руб. (в 2021 году - убыток в размере 34 362 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 г. его чистые активы составляют 821 205 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 г. – 581 145 тыс. руб.).

17. События после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года рядом стран были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц, новые пакеты санкций продолжают объявляться и реализовываться.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результат.

События, существенно влияющие на хозяйственную деятельность Компании, возникшие после окончания отчетной даты, до утверждения бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

18. Информация о существенных фактах

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

Организация не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать свою деятельность.

Фактов и событий, которые негативно могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платежеспособности для обеспечения непрерывности деятельности Компании в будущем, на дату составления настоящей отчетности не имелось.

Реорганизации не проводилось.

По состоянию на 31.12.2022 года Организация не является эмитентом ценных бумаг.

Организация не участвует в совместной деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде - Отсутствуют.

Бюджетные средства и иную государственную помощь, поддержку организация не получала.

Генеральный директор ООО
«АДАМА РУС»

Белов Александр Владимирович

15.03.2022