

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
ЧАСТЬ 2.

г. Москва

«16» марта 2023 года

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Полное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНЗА СЕМЕНА»** (сокращенное наименование – ООО «Энза Семена», далее – Общество),
ИНН 7705530070, КПП 773401001, ОГРН 1127747300933.

Адрес местонахождения: 123592, РФ, г. Москва, улица Кулакова, дом 20, корпус 1, пом. III ком 1

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Гладуняк Олег

Главный бухгалтер: Антонова Галина Викторовна

Среднегодовая численность работающих за 2022 год: 25.

Среднегодовая численность работающих за 2021 год: 23.

Размер уставного капитала: 3200000,00 (Три миллиона двести тысяч) руб.

На территории Республики Беларусь действует представительство ООО «Энза Семена», не осуществляющее коммерческую деятельность.

Адрес Представительства ООО «Энза Семена»: Республика Беларусь, г. Минск, ул. Монтажников, 9-74

Обособленное подразделение ООО «Энза Семена» расположено по адресу: 143405, Московская обл, Красногорский р-н, Гольево д, Центральная ул, дом № 6А

Учредители и участники Общества:

1. ENZA ZADEN BEHEER B.V.

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 36034974

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 99 % в капитале.

2. ENZA ZADEN EXPORT B.V.

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 37116105

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 1 % в капитале.

Основной вид деятельности в 2022 году: Компания осуществляет оптовую торговлю семенами овощных культур (ОКВЭД 46.21.12 Торговля оптовая семенами, кроме масличных культур).

2. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ОБЩЕСТВОМ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой и составной частью бухгалтерской отчетности ООО «Энза Семена» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, и включают в себя собственно пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энза Семена» за 2022 год в виде таблиц и текстовых пояснений, содержание которых определяется организациями самостоятельно с учетом требований пункта 4 приказа Министерства Финансов России № 66н от 02 июля 2010 года "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- а) активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- б) общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- с) выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- д) факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3, а именно: для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и ведения налогового учета.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами второго и третьего порядка, необходимыми в деятельности организации.

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, которые осуществляются в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Критерием существенности является величина 10 процентов.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также другими федеральными органами, в функции которых входит утверждение форм первичной документации. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

По всем видам деятельности применяется общая система налогообложения.

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

В 2022 году темп прироста выручки опережал темп роста расходов, прибыль от продаж и рентабельность показали положительную динамику.

Выручка от реализации товаров в 2022 выросла на 13% по отношению к аналогичному показателю прошлого года.

Основные финансовые показатели за 2022 год:

Выручка: 1 329 317 тыс. руб.

Прибыль: 284 257 тыс. руб.

Чистые активы: 935 737 тыс. руб.

Основные финансовые показатели за 2021 год:

Выручка: 1 176 882 тыс. руб.

Прибыль: 246 574 тыс. руб.

Чистые активы: 652 419 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

4.1 Порядок признания выручки.

Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от продажи товаров (семян овощных культур). Остальные доходы являются прочими доходами.

4.2 Порядок признания коммерческих расходов:

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

4.3 Порядок оценки Запасов:

К запасам относятся в частности:

- материалы, кроме предназначенных для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов;
- товары;
- спецодежда;
- объекты недвижимого имущества и интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019)

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

Фактическая стоимость запасов формируется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости материалов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении скидок с поставщиком.

(Основание: п. 12 ФСБУ 5/2019)

Фактическая стоимость запасов формируется с учетом возникшего в связи с приобретением (созданием) оценочного обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает оценочные обязательства несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Несущественные расходы на утилизацию отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, когда такие расходы были понесены.

(Основание: подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019)

Фактическая стоимость запасов, приобретаемых на условиях отсрочки платежа более 12 месяцев, определяется по сумме, уплаченной поставщику с учетом дисконтирования. Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей оплате поставщику, учитывается аналогично расходам по займам.

(Основание: п. 13 ФСБУ 5/2019)

Фактической стоимостью запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость полученных запасов. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

4.3.1 Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением

-суммы, уплачиваемые поставщику в соответствии с договором поставки;

-транспортные расходы;

-таможенные пошлины и сборы;

-расходы на страхование груза;

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Используется Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" для отражения товаров в пути.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

(Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

4.3.2 Материалы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения. Схожие по целевому использованию материалы при поступлении учитываются свернуто в составе следующих групп:

-канцелярские принадлежности;

-хозяйственные принадлежности;

-продукты питания в ассортименте.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, но стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе Запасов на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 1/2008, Письмо Минфина России от 02.03.2021 № 07-01-09/14384)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: 9 ФСБУ 5/2019, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Положением о разъездном характере работы, служебных поездках, командировках от 01 февраля 2013 года по ООО «Энза Семена».

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

4.4 Основные средства

4.4.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

4.4.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов не производится.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.4.3. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

4.4.4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из

амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

4.4.5. Ликвидационная стоимость объектов основных средств принимается равной нулю.

(Основание: п.31 ФСБУ 6/2020)

4.4.6. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

4.4.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

4.5 Порядок определения величины оценочных обязательств:

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОП} = (\text{ЗОТОП} + \text{Взоп}) \times \text{НормОтп},$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

Взоп - фактические начисленные взносы на обязательное социальное страхование за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

$$\text{НормОтп} = \text{РОтпПП} / \text{ЗОТПП},$$

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

4.6 Учет при получении имущества в аренду

4.6.1. 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".

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

4.6.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

4.6.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

4.6.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

4.6.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

4.6.6. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

4.6.7. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

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.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

6. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

6.1. В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

6.2. Временные разницы, сформировавшиеся на 01.01.2022 года, в связи с применением ФСБУ 25/2020:

тыс.руб.

Временные разницы	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Арендные обязательства	27970	5594
Основные средства	27970	5594

6.3. Возникшие (погашенные) временные разницы, повлиявшие на формирование отложенного налога на прибыль, отраженного по строке 2412 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Временные разницы	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы	21188	7598	17982	6957
Оценочные обязательства и резервы	16217	3244	13578	2716

Резервы сомнительных долгов	947	189	2850	570
Резерв под обесценение товаров			1554	311
Арендные обязательства	20824	4165	16801	3360
Налогооблагаемые временные разницы	106389	21278	103138	20628
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	88574	17715	88448	17690
Основные средства	17815	3563	14690	2938

6.4. Показатели, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения, отраженной по строке 2300 Отчета о финансовых результатах:

6.4.1. Применяемая ставка по налогу на прибыль: 20%.

6.4.2. Условный расход по налогу на прибыль: 71 785 тыс. руб.

6.4.3. Постоянный налоговый расход: 2 879 тыс. руб.

6.4.4. Отложенные налоговые обязательства и активы на отчетные даты составили:

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
ОНА	13.346	7.111	5.003
ОНО	6.244	213	189

Отложенный налог на прибыль 2022 г.: $(13346 - 12705) - (6244 - 5594) = (9)$ тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 2021 г.: $(7111 - 5003) - (213 - 189) = 2\,084$ тыс. руб.

6.5. Величина резерва по сомнительным долгам, равного сумме дебиторской задолженности, признанной Обществом сомнительной, отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в размере 3218 тыс. руб.

6.6. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены суммы НДС

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражен по строке 4119.

6.7. Состав расходов (для торговых организаций):

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	(701 621)	(694 658)
Итого, себестоимость (строка 2120):	(701 621)	(694 658)
Оплата труда	(76 572)	(64 030)
Расходы на аренду (помещений и транспортных средств)	(17 444)	(18 141)
Командировочные расходы	(7 894)	(5 201)
Прочие коммерческие расходы	(3 087)	(8 171)

Юридические, консультационные и информационные услуги	(14 689)	(1 910)
Расходы на сертификацию	(7 391)	(6 458)
Участие в выставках (ярмарках)	(3 656)	(2 854)
ГСМ	(2 723)	(2 310)
Рекламные расходы	(19 289)	(17 304)
Оргтехника и содержание офиса	(3 847)	(1 793)
Представительские расходы	(2 145)	(1 634)
Услуги таможенного брокера	(1 257)	(1 831)
Телефонная связь	(1 474)	(1 313)
Амортизация	(403)	(1 736)
Обучение сотрудников, семинары	(3 760)	(2 133)
ДМС (по договорам, заключенным на срок более 1 года)	(1 544)	(1 100)
Аудиторские услуги	(699)	(1 250)
Страхование имущества	(770)	(1 564)
Итого, коммерческие расходы (строка 2210):	(168 644)	(140 733)

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Величина оценочных обязательств в 2022 году – 20.311 тыс. руб., в составе оценочных обязательств отражен резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков, выплатой вознаграждений сотрудникам по итогам работы за 2022 год и резерв на аудит. Сумма резерва в связи с предстоящей оплатой отпусков рассчитана как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного периода (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за 2022 год рассчитана согласно Политике об оплате труда и премировании. Сумма резерва на аудит рассчитана, исходя из стоимости услуг, указанной в договоре, за вычетом суммы отраженных расходов.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17671	16 217	(13 578)	-	20 311
в том числе :						
Оценочное обязательство по вознаграждениям	5702	7610	7 928	(7610)		7 928
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	9 741	8 000	(5 648)	-	12 093
Оценочное обязательство по аудиту	5703	320	288	(320)	-	288

8. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ЕВРО	75,6553	84,0695
Белорусский рубль	25,7044	29,1458

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01 Прочие доходы				152 717		
Доходы при конвертации валюты				7 315		
Курсовые разницы				145 402		
Итого, доход от курсовых разниц, отраженный по строке 2340				152 717		
91.02 Прочие расходы			218 082			
Расходы при конвертации валюты			57 613			
Курсовые разницы			160 469			
Итого, расход от курсовых разниц, отраженный по строке 2350			218 082			

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2022 года остаток денежных средств в иностранной валюте составляет:

Валюта BYN	19 356
------------	--------

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ

Наложение санкций стран Евросоюза, вызванное возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженностью, привело к возникновению резкого колебания курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Данные события продолжают оказывать влияние на деятельность российских компаний различных отраслей.

Одновременно сохраняются риски новых санкций, в том числе вторичных, и может усиливаться негативное влияние ранее принятых ограничений.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На момент формирования данной отчетности и пояснений к ней, Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в РФ в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми. Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2022 год.

10. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Основной управленческий персонал: Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Гладуняк Олег.

Операции между Обществом и связанной стороной:

Долгосрочные операции в 2022 г. не проводились.

Юридическое лицо: **ENZA ZADEN BEHEER B.V.**

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 36034974

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: 99 % в капитале.

Операции между Обществом и связанной стороной:

Операции, связанные с приобретением лицензий:

задолженность перед лицензиаром на начало отчетного периода: 1 906, 99 Евро.

Лицензионные платежи, начисленные в 2022 году в пользу ENZA ZADEN BEHEER B.V. за право использования патентов на селекционные достижения: 1 914,34 Евро.

перечислено поставщику: 3 184,45 Евро

задолженность Общества перед лицензиаром на конец отчетного периода составляет: 636,88 Евро.

Операции, связанные с приобретением услуг:

Договор об оказании услуг № 09/01/2014 от 09.01.2014:

задолженность перед поставщиком на начало отчетного периода отсутствует.

Приобретено услуг в 2022 на сумму 144 573,00 Евро.

перечислено поставщику: 115 658,40 Евро

удержан налог на прибыль при выплате дохода в размере 20% : 28 914,60 Евро

задолженность Общества перед поставщиком на конец отчетного периода отсутствует.

Юридическое лицо: **ENZA ZADEN SEED OPERATIONS B.V.**

Регистрационный номер в торговом реестре Торговой палаты Северных Нидерландов: 37116114

Адрес: Халинг 1 Е, 1602DB Энкхейзен, Нидерланды

Участие в капитале Общества: нет прямого участия, 100 % капитала организации принадлежит ENZA ZADEN BEHEER B.V.

Главный бухгалтер / _____ / Г.В. Антонова/
ПОДПИСЬ