

ООО «Штрубе Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, оканчивающийся на 31.12.2023
(тыс. руб.)

Примечание 1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Штрубе Рус»
Местонахождение:	117041, г. Москва, ул. Адмирала Лазарева, дом 72, помещение VII

Основным видом деятельности ООО «Штрубе Рус» является оптовая торговля семенами сельхозкультур.

В состав органов управления входят:
Общее собрание участников
Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Ткаченко Олег Викторович
Ревизионная комиссия (ревизор) – не сформирована.
Среднесписочная численность работающих за 2023 г.: 7 человек (за 2022 год: 7 человек)

Примечание 2.

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы, предусматривающий возможность вывода информации на бумажных носителях. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Выручка

Выручка признается по методу начисления, т. е. когда к покупателю переходит право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар или работа принята заказчиком (услуга оказана), когда организация имеет право на получение этой выручки, а цена является фиксированной или может быть определена.

Расходы

Расходы, связанные с продажей товаров, а также коммерческие и управленческие расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей работ и услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), за исключением расходов на транспортировку товаров (транспортно-заготовительных расходов), которые относятся на себестоимость (списываются в состав расходов) частично. При частичном списании расходы на транспортировку товаров (транспортно-заготовительные расходы) подлежат распределению между проданными (отгруженными) товарами и остатком товаров на конец каждого месяца.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий критериям признания его основным средством (пункт 4 ФСБУ 6/2020) относится к объектам основных средств, 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.

2.1. Основные положения учетной политики (продолжение)

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом для всех групп основных средств.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Величина затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание основного средства, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла) признается существенной и признается самостоятельным инвентарным объектом, если она превышает 30% от первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 тыс. руб.

Сроки полезного использования основных средств по основным группам (в годах) приведены ниже:

	Срок полезного использования, лет
Транспортные средства (легковые автомобили)	5-8
Машины и оборудование (сельскохозяйственная техника)	7-10
Офисное оборудование (компьютеры, принтеры)	3

Аренда

Арендатор
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.
Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
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 привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Арендодатель
Порядок признания доходов от аренды в части операционной аренды - равномерно в качестве доходов по обычным видам деятельности.

2.1. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом:

	Способ
Займы	по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Запасы

Себестоимость запасов по их видам (сырье, материалы и иные аналогичные ценности, товары для перепродажи) рассчитывается способом средней себестоимости.
Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, текущая рыночная стоимость которых снизилась либо произошло сужение рынка сбыта запасов, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение.
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются расходами того периода, в котором они понесены.
Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оцениваются исходя из суммы денежных средств, которую бы организация уплатила продавцу без отсрочки (рассрочки).

Дебиторская задолженность

Организация формирует резервы по сомнительным долгам по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и поставщиков (в части авансов) с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении сомнительной дебиторской задолженности со сроком просрочки более 1 года, не обеспеченной залогом, поручительством или банковской гарантией с учетом следующих условий:
- по крупным долгам с суммой долга не менее 1000 тыс. руб. – в размере 100%
- по группе мелких долгов, составляющих в совокупности 10% и выше от суммы сомнительной задолженности без учета крупных долгов – в размере 100%.

2.1. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении сомнительной дебиторской задолженности со сроком просрочки менее 1 года, не обеспеченной залогом, поручительством или банковской гарантией с учетом следующих условий:
- в случае введения процедуры банкротства – в размере 100%
- в случае предъявления исковых требований к должнику и наличии информации о значительных суммах финансовых претензий (недоимки, исковые требования, штрафы и т.п.) резерв формируется на основании решения руководства организации.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений агентам
Определение величины оценочного обязательства по выплате вознаграждений агентам производится в следующем порядке:

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение задолженности покупателей по договору, заключенному при посредничестве агента, на процент вознаграждения агента;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности;
- обязательство формируется с учетом следующих неопределенностей в отношении сроков исполнения и его величины:

Срок просрочки оплаты задолженности покупателей	**Наличие поручительства третьих лиц по просроченной задолженности покупателей**	**Уровень вероятности поступления задолженности покупателей (%)**
До 1 года	есть	85
До 1 года	нет	85
От 1 года до 2 лет	есть	75
От 1 года до 2 лет	нет	50
От 2 до 3 лет	есть	25
От 2 до 3 лет	нет	5
Свыше 3 лет	есть/нет	2

Оценочное обязательство по оплате отпусков
Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных работниками дней отпусков на отчетную дату и среднего дневного заработка за последние 12 месяцев с учетом взносов на обязательное социальное страхование;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное вознаграждение по выплате вознаграждений работникам
Определение величины оценочного обязательства по выплате вознаграждений работникам производится в следующем порядке:

- сумма оценочного обязательства рассчитывается на отчетную дату как предполагаемая сумма расходов на выплату вознаграждения с учетом взносов на обязательное социальное страхование;

2.1. Основные положения учетной политики (продолжение)

- долгосрочное оценочное обязательство со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты дисконтируется исходя из ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования, используемая в расчете чистой приведенной стоимости долгосрочной части оценочного обязательства, принимается равной величине средней доходности к погашению по облигациям федерального займа со сроком, максимально близким к ожидаемым срокам исполнения обязательств, увеличенной на 2 пункта. Облигации федерального займа (ОФЗ) — рублёвые облигации, выпускаемые Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Классификация отдельных денежных потоков

Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений используются следующие подходы:

к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Чистый денежный поток от НДС отражается в прочих поступлениях (платежах) как сальдированная величина суммы НДС, полученной от покупателей, перечисленной поставщикам, таможенным органам и в бюджетную систему Российской Федерации.

Суммы денежных потоков, полученные от покупателей и перечисленные поставщикам, отражаются отдельно от денежных потоков от НДС, входящего в состав указанных платежей.

Денежные потоки от текущих операций в рамках трудовых отношений в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ, страховых взносов, платежей по добровольному медицинскому страхованию работников.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Порядок представления финансовой информации в бухгалтерской отчетности

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто. Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением доходов и расходов, связанных с выбытием основных средств, которые отражаются свернуто.

Примечание 3. Основные средства

Основные средства на 31.12.2023 включают в себя следующее:

	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	**3 415**	-	-	**124**	-	**3 539**
Поступление*	1 603	-	-	0	-	1 603
Выбытие	0	-	-	-	-	0
На 31 декабря 2023 г.	**5 018**	-	-	**124**	-	**5 142**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2022 г.	**342**	-	-	**17**	-	**359**
Амортизация в связи с переквалификацией	561			-		
Амортизация за год	1 003	-	-	41	-	1 044
Списание амортизации	0	-	-	-	-	0
На 31 декабря 2023 г.	**1 906**	-	-	**58**	-	**1 964**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	**3 073**	-	-	**107**	-	**3 180**
На 31 декабря 2023 г.	**3 112**	-	-	**66**	-	**3 178**

Основные средства, учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности

Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	**10 459**	-	**4 941**	-	-	**15 400**
Поступление	4 034	-	-	-	-	4 034
Выбытие	(842)	-	(1 175)	-	-	(2 017)
Перевод в основные средства*	(1 603)	-	-	-	-	(1 603)
На 31 декабря 2023 г.	**12 048**		**3 766**			**15 814**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2022 г.	**3 991**	-	**3 316**	-	-	**7 307**
Амортизация за год	2 194	-	445	-	-	2 639
Списание амортизации	(631)		(992)			(1 623)
Перевод в основные средства*	561					561
На 31 декабря 2023 г.	**4 993**	-	**2 769**	-	-	**7 762**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	**6 468**	-	**1 625**	-	-	**8 093**
На 31 декабря 2023 г.	**7 055**	-	**997**	-	-	**8 052**

Примечание 3. Основные средства (продолжение)

Основные средства на 31.12.2022 включают в себя следующее:

	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	**3 340**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 340**
Поступление	3 415			124	-	3 539
Выбытие	(3 340)	-	-	-	-	(3 340)
На 31 декабря 2022 г.	**3 415**	**-**	**-**	**124**	**-**	**3 539**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2021 г.	**2 338**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 338**
Амортизация за год	556			17		573
Списание амортизации	(2 552)	-	-	-		(2 552)
На 31 декабря 2022 г.	**342**	**-**	**-**	**17**	**-**	**359**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	**1 002**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 002**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	**3 073**			**107**		**3 180**

Основные средства, учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности

Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	**8 334**	**-**	**25 940**	**-**	**-**	**34 274**
Поступление	2 125	-	-	-	-	2 125
Выбытие	-	-	(20 999)	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	**10 459**		**4 941**			**15 400**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2021 г.	**2 254**	**-**	**20 667**	**-**	**-**	**21 458**
Амортизация за год	1 737	-	1 429	-	-	3 166
Списание амортизации			(20 999)			(20 999)
На 31 декабря 2022 г.	**3 991**	**-**	**3 316**	**-**	**-**	**7 307**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	**6 080**	**-**	**3 054**	**-**	**-**	**9 134**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	**6 468**		**1 625**			**8 093**

Примечание 3. Основные средства (продолжение)

Структура балансовой стоимости основных средств

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основные средства	3 178	3 180	1 002
Права пользования активом, возникающие из договоров аренды	-	2 947	-
итого	**3 178**	**6 127**	**1 002**

Аренда

Арендатор

Организация арендует офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Адмирала Лазарева, дом 72, помещение VII. Площадь помещения составляет 185,4 кв.м. Годовая ставка арендной платы 15,5 тыс. руб./кв.м. Активы, соответствующие предмету аренды – основные средства. Право пользования отражается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Ставка дисконтирования определена в 16,9% годовых исходя из информации обслуживающего банка ПАО УРАЛСИБ о ставке заемных средств, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах. Расходы по коммунальным и эксплуатационным платежам не учитываются при оценке задолженности по аренде.
С 01.01.2024 объект аренды предоставлен на новый срок 4 года.

Арендодатель

Организация сдает в аренду сельскохозяйственную технику (сеялки, комбинированные агрегаты для обработки почвы, культиваторы), легковые автомобили. По состоянию на 31.12.2023 по строке бухгалтерского баланса 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражены активы, приобретенные исключительно для целей сдачи в аренду.

Примечание 4. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены в виде краткосрочных займов, предоставленных физическим и юридическим лицам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
Финансовые вложения на 31 декабря 2023 года включают в себя следующее:

	Долгосрочные займы	*Краткосрочные займы*
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	-	**21 665**
Убытки от обесценения		(1 500)
Поступление	-	-
Выбытие	-	20 165
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 г.	-	**1 500**
Убытки от обесценения	-	(1 500)

Примечание 4. Финансовые вложения (продолжение)

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	Долгосрочные займы	*Краткосрочные займы*
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 г.	-	**1 500**
Убытки от обесценения		(1 500)
Поступление	-	25 300
Выбытие	-	5 135
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	-	**21 665**
Убытки от обесценения	-	(1 500)

Подтвержден резерв под обесценение просроченного краткосрочного займа сроком погашения до 15.12.2017 года в размере 1500 тыс. руб. в связи с наличием исполнительного производства. В рамках исполнительного производства судебным приставам не удалось обнаружить имущество должника. На дату подготовки бухгалтерской отчетности бездействие судебного пристава-исполнителя обжалуется в Арбитражном суде. Сумма краткосрочных займов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение.

Примечание 5. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	**298 799**	**-**	**1 397 641**	**(1 344 980)**		**-**	**X**	**351 460**	**(4382)**
	5420	за 2022г.	**80 646**	**(6 696)**	**1 519 917**	**(1 301 764)**	**6 696**	**-**	**X**	**298 799**	**-**
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	781	-	6 607	(368)	-	-	(6 191)	829	-
	5421	за 2022г.	905	-	7 853	(363)	-	-	(7 614)	781	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	297 926	-	1 112 908	(1 047 151)		-	(13 054)	350 629	(4382)
	5423	за 2022г.	79 645	(6 696)	1 282 636	(1 049 825)	6 696	-	(14 530)	297 926	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	13 312	(13 768)	-	-	456	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	15 070	(15 656)	-	-	586	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	92	-	264 814	(283 693)	-	-	18 789	2	-
	5426	за 2022г.	96	-	214 358	(235 920)	-	-	21 558	92	-

Примечание 5. Запасы (продолжение)

В составе сырья, материалов и других аналогичных ценностей отражена рекламная продукция (образцы семян сельскохозяйственных культур, сувенирная продукция), которую организация использует для участия в ежегодных выставках.
Остатки по группе Прочие запасы и затраты представляют собой транспортно-заготовительные расходы, по хранению, складированию, погрузо-разгрузочным работам на складе временного хранения, распределенные на остаток нереализованного товара.
Оборот запасов между их видами отражает оборот запасов в течение отчетного периода между видами запасов, такими как сырье, материалы и другие аналогичные ценности, товары для перепродажи и т.д. исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.
Подробная информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов представлены в Примечании 6.

Примечание 6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена краткосрочной дебиторской задолженностью со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
поставщики и подрядчики	482 315	191 478	129 275
НДС по авансам выданным	(43 986)	(17 086)	(11 429)
авансы под приобретение доходных вложений в материальные ценности за минусом НДС	-	-	-
резерв по сомнительным долгам		(2 757)	(2 757)
итого	**438 329**	**171 635**	**115 089**
покупатели и заказчики	143 764	86 082	176 961
резерв по сомнительным долгам	(68 962)	(11 136)	(15 253)
итого	**74 802**	**74 946**	**161 708**
расчеты по налогам и сборам	**16 462**	**22 429**	**22 919**
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 406	3 645	1 459
резерв по сомнительным долгам	(1 166)	(1 159)	(1 167)
итого	**1 240**	**2 486**	**292**
расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расходы будущих периодов	124	136	131
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам, всего	**530 957**	**271 632**	**300 139**
Справочно: резерв по сомнительным долгам	(70 128)	(15 052)	(19 177)

В бухгалтерском балансе суммы выплаченных авансов, отраженных в составе дебиторской задолженности, показаны в оценке за минусом НДС, который подлежит вычету в соответствии с налоговым законодательством. Сумма НДС по выплаченным авансам отражена в активе

Примечание 6. Дебиторская задолженность (продолжение)

бухгалтерского баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы» за минусом суммы НДС с авансов, которые были приняты к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Раскрытие информации по авансам, уплаченным организацией

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
авансы под приобретение товаров для продажи	479 344	185 057	125 492
авансы под оказание услуг	2 971	6 421	3 783
итого	**482 315**	**191 478**	**129 275**

Информация о движении резерва по сомнительным долгам

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
на начало года	**15 052**	**19 177**	**22 017**
Поступило	64 593	4 746	1 277
использовано	(5 953)	(637)	(1 920)
восстановлено	(3 564)	(8 234)	(2 197)
на конец года	**70 128**	**15 052**	**19 177**

Обеспечения обязательств

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021г.
Полученные – всего	-	-	-
Выданные – всего	504	-	-

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Ниже приведена информация о задолженности неплатежеспособных дебиторов, учитываемая за балансом в целях наблюдения за имущественным состоянием должников. Списание задолженности связано с объявлением должников банкротами в установленном порядке.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
на начало года	**28 313**	**27 916**	**27 742**
поступило	5 953	637	1 920
выбыло	(281)	(240)	(1 746)
на конец года	**33 985**	**28 313**	**27 916**

Примечание 6. Дебиторская задолженность (продолжение)

Просроченная дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	учтенная по договорам	балансовая стоимость	учтенная по договорам	балансовая стоимость	учтенная по договорам	балансовая стоимость
Всего:	**131 791**	**61 663**	**55 879**	**40 827**	**20 308**	**1 131**
в том числе:						
покупателей и заказчиков	129 462	60 500	51 912	40 776	16 345	1 092
прочая	2 329	1 163	3 967	51	3 963	39

Примечание 7. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности представлена ниже

Наименование показателя	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021 г.**
Долгосрочные обязательства			
(А) Прочие обязательства	-	-	34 616
Прочие обязательства, всего	-	-	**34 616**
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность			
поставщики и подрядчики	**51 319**	**143 729**	**8 123**
покупатели и заказчики	1 120 132	499 516	79 120
(Б) минус НДС по авансам полученным	(101 831)	(45 411)	(7 430)
Итого покупатели и заказчики	**1 018 301**	**454 105**	**71 690**
расчеты с бюджетом (НДС, налог на имущество, транспортный налог)	**20 785**	**809**	**2 879**
расчеты с подотчетными лицами	**14**	**12**	**-**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**889**	**-**	**-**
Расчеты с персоналом по прочим операциям			**22**
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**1 743**	**42**	**-**
Кредиторская задолженность, всего	**1 093 051**	**598 697**	**82 714**
(С) Прочие обязательства		2 736	-
Прочие обязательства, всего		**2 736**	**-**

Примечание 7. Кредиторская задолженность (продолжение)

(А)* Прочие долгосрочные обязательства

По строке бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств отражено:

- за 2021 год - долгосрочная кредиторская задолженность перед связанной стороной Штрубе D&S GmbH (ранее - Штрубе Гмбх, Strube GmbH&Co.KG) по оплате долга за товар со сроком погашения до 2024 г; задолженность погашена полностью в 2022 году.

*(Б)** НДС по авансам полученным

НДС по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражен в пассиве бухгалтерского баланса в разделе «Кредиторская задолженность» в качестве регулирующей величины. Таким образом, авансы, полученные от покупателей, показаны в оценке за минусом НДС.

(С)* Прочие краткосрочные обязательства

- за 2022 год - по строке бухгалтерского баланса 1550 «Прочие обязательства» отражены обязательства по аренде, краткосрочная часть.

Примечание 8. Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов

		2023 г.			
	31 декабря 2022 г.	**Признано**	**Погашено**	**Восстановлено**	**31 декабря 2023 г.**
Оценочные обязательства – всего	**4 940**	**10 360**	**(5 335)**	**(644)**	**9 322**
в том числе:					
По характеру обязательства:					
По выплате вознаграждений агентам	4 296	7 982	(4 296)	-	7 982
По предстоящим выплатам работникам	644	2 379	(1 653)	(30)	1 340
По ожидаемому сроку исполнения:					
Долгосрочные	-	-	-	-	-
Краткосрочные	4 940	10 361	(5 949)	(30)	9 322

Предполагаемый срок исполнения краткосрочных оценочных обязательств не превышает 12 месяцев.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате организацией отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован до конца 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Примечание 8. Оценочные обязательства (продолжение)

Резервы по выплате вознаграждений агентам
В соответствии с условиями договоров с агентами по продажам организация несет расходы по выплате вознаграждений агентам, обусловленных поступлением денежных средств от покупателей за проданные товары.

Примечание 9. Нераспределенная прибыль

В течение финансового года участниками ООО не принималось решение о распределении чистой прибыли.

Примечание 10. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021г.
В бухгалтерском балансе	**716 254**	**290 219**	**44 954**
Взаимоувязка показателей: Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в отчете о движении денежных средств	716 254	290 219	44 954

Информация об отдельных денежных потоках

	2023 г.	2022 г.
Поступления		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, арендных платежей (строка 4111)		
в том числе авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	1 632 267	1 118 760
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)		
в том числе на выдачу авансов поставщикам	(1 016 179)	(436 765)
в связи с оплатой труда работников (строка 4122)		
в том числе на отчисления по страховым взносам	(5 018)	(8 061)

Примечание 10. Денежные средства и денежные эквиваленты (продолжение)

Денежные потоки, отражаемые свернуто
Чистый денежный поток от НДС

	2023 г.	2022 г.
НДС, полученный от покупателей	218 678	174 567
НДС, уплаченный поставщикам	(128 937)	(64 908)
НДС, уплаченный в бюджет и на таможню	(37 135)	(141 857)
ИТОГО	**52 606**	**(32 198)**

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

	2023 г.	2022г.
Положительная курсовая разница по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов	6 386	27 781
Отрицательная курсовая разница по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов	(9 205)	(35 901)
ИТОГО в нетто-оценке	**(2 819)**	**(8 120)**

Примечание 11. Отчет о финансовых результатах

Структура выручки от продаж

	2023 г.	%	2022 г.	%
Выручка от продажи товаров (семена сельхозкультур, средства защиты растений)	1 581 159	98,8	1 437 158	99,1
Прочие	19 605	1,2	13 637	0,9
Итого	**1 600 764**	**100**	**1 450 795**	**100**

Структура себестоимости продаж

	2023 г.	%	2022 г.	%
Себестоимость товаров (семена сельхозкультур, средства защиты растений)	1 051 533	98,7	1 043 129	98,5
Прочие	13 768	1,3	15 655	1,5
Итого	**1 065 301**	**100**	**1 058 784**	**100**

Примечание 11. Отчет о финансовых результатах (продолжение)

Затраты на производство

	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	36 797	43 143
Расходы на оплату труда	27 864	24 605
Отчисления на социальные нужды	6 459	5 055
Амортизация	6 998	4 103
Прочие затраты	223 725	167 973
Итого по элементам	**301 753**	**244 876**
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 099 854	1 268 106
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(52 612)	(218 278)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	90	3
товаров (уменьшение [+])	(52 702)	(218 281)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 348 995**	**1 294 704**

Амортизация включает расходы на приобретение активов, не признаваемых основными средствами в силу несущественности их стоимости.

Информация о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов)

Расходы по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Резерв по выплате вознаграждений агентам	7 981	4 296
Резерв по предстоящим выплатам работникам	2 379	2 749
Итого	**10 360**	**7 045**

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Резерв сомнительных долгов	64 593	4 746
Итого	**64 593**	**4 746**

Структура коммерческих расходов

	2023 г.	%	2022 г.	%
Вознаграждения агентам по продажам	187 091	79	142 092	73
Расходы на рекламу	31 264	13	32 801	17
Прочие расходы	18 652	8	19 990	10
Итого	**237 007**	**100**	**194 883**	**100**

Примечание 11. Отчет о финансовых результатах (продолжение)

Структура прочих доходов и расходов

Прочие доходы

	2023 г.	%	2022 г.	%
Курсовые разницы	100 492	73	312 167	86
Доходы, связанные с продажей валюты	29 638	22	20 358	6
Прочие доходы	6 491	5	27 801	8
Итого	**136 621**	**100**	**360 326**	**100**

Прочие расходы

	2023 г.	%	2022 г.	%
Курсовые разницы	(66 333)	47	(431 436)	90
Резерв сомнительных долгов	(64 593)	26	(4 746)	1
Расходы, связанные с продажей валюты	(29 759)	21	(20 909)	4
Прочие расходы	(9 707)	6	(23 012)	5
Итого	**(170 392)**	**100**	**(480 103)**	**100**

Курсовые разницы

	2023 г.	2022 г.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	11 324	139 524
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(18 664)	(112 774)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	89 168	172 643
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(47 669)	(318 662)
Итого в нетто-оценке	**34 159**	**(119 269)**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Евро	99,1919	75,6553
Доллар США	89,6883	70,3375

Примечание 12. Расчеты по налогу на прибыль

Применяемые налоговые ставки: ставка налога на прибыль в региональный бюджет г. Москвы составляет 17%, в федеральный бюджет – 3%

	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	228 904	42 464
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	45 781	8 493
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:		
постоянный налоговый расход (доход)	1 017	2 928
налог на прибыль	(46 798)	(11 421)
в том числе:		
отложенный налог на прибыль	5 038	(9 171)
текущий по налог на прибыль	(51 836)	(2 250)
Итого чистая прибыль	**182 106**	**31 043**

Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль

	31 декабря 2022 г.	Изменение	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	4 535	+1 497	6 032
Оценочные обязательства и резервы	988	+876	1 864
Резерв сомнительных долгов	1 364	+5 311	6 675
Прочие	669	+3 200	3 869
Итого отложенные налоговые активы	**7 556**	**+10 884**	**18 440**

	31 декабря 2022 г.	Изменение	31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов	892	+5 643	6 535
Резерв сомнительных долгов	4 587	+794	5 381
Прочие	1 339	-591	748
Итого отложенные налоговые обязательства	**6 818**	**+5 846**	**12 664**
Взаимоувязка показателей: расход (доход) по отложенному налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках		**5 038**	

Примечание 13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах в случаях контроля влияния

Наименование	Характер отношений	Операции (сделки) в отчетном периоде
Основное хозяйствующее общество		
Strube D&S GmbH (ранее Strube GmbH&Co. KG., Германия	Доля в Уставном капитале 66%	Проводились
Другие связанные стороны		
D&S Holding GmbH, Германия	юридическое лицо оказывает контролирующее влияние на организацию через третьи юридические лица	Не проводились
Deleplanque et Cie SAS, Франция	юридическое лицо оказывает контролирующее влияние на организацию через третьи юридические лица	Не проводились
Общество с ограниченной ответственностью "Делепланк Рус"	юридическое лицо оказывает контролирующее влияние на организацию через третьи юридические лица	Проводились

Сделки (операции) между организацией и основным обществом

Вид операции	Объем операций за 2023 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2023		Форма расчетов
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Закупка товаров у основного общества	154 368 (1 795 тыс. евро)		- -	Денежная
Получение образцов товаров для сертификации от основного общества	24 (340 USD)		-	Бесплатная поставка
Встречное оказание услуг основному обществу	20 787 (220 тыс. евро)	14 302 (144 тыс. евро)	-	Денежная

Сделки (операции) между организацией и другими связанными сторонами

Вид операции	Объем операций за 2023 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2023		Форма расчетов
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Закупка товаров	382 592	-	-	Денежная
Проценты по займу выданному	1 452			Денежная

Условия и сроки завершения расчетов по операциям

По встречному оказанию услуг:

- сумма 144 тыс.евро оплачена на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности

Примечание 13. Связанные стороны (продолжение)

Сделки (операции) между организацией и основным обществом

Вид операции	Объем операций за 2022 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2022		Форма расчетов
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Закупка товаров	661 966 (8 140 тыс. евро)		121 477 (1 606 тыс. евро)	Денежная
Получение образцов товаров для сертификации	41 (491 USD)		-	Бесплатная поставка
Встречное оказание услуг основному обществу	13 678 (210 тыс. евро)	10 350 (136 тыс. евро)		Денежная

Сделки (операции) между организацией и другими связанными сторонами

Вид операции	Объем операций за 2022 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2022		Форма расчетов
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Выдача займа, проценты по займу	27 398	22 398		Денежная
Аренда офисного помещения	77	-	-	Денежная
Закупка товаров	2 935 (48 тыс. евро)	-	-	Денежная

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	**12 403**	**40 768**
В том числе		
Оплата труда, включая премирование, страховые взносы на оплату труда и иные платежи во внебюджетные фонды, оплату ежегодного оплачиваемого отпуска	12 303	40 546
Социальные выплаты	100	222
Долгосрочные вознаграждения, всего	-	-

Примечание 14. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец не оказывает контролирующего влияния на деятельность организации. Операции (сделки) в отчетном периоде не проводились.

Примечание 15. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

До даты подписания бухгалтерской отчетности решение о распределении части чистой прибыли по итогам деятельности за отчетный год (дивидендов) не принималось.
Существующие и потенциальные иски против организации отсутствуют.

Примечание 16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Организация подвержена отраслевым, финансовыми рискам и прочим видам рисков.
Руководство контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

Отраслевые риски

Сезонный риск обусловлен сезонным характером деятельности организации.
Риск неплатежеспособности обусловлен тем, что основными клиентами организации являются сельскохозяйственные предприятия, риск банкротства которых является достаточно высоким.

Финансовые риски

Организация подвержена таким видам финансовых рисков как кредитный, валютный и инфляционный.

Кредитный риск

Кредитный риск сконцентрирован в основном в отношении дебиторской задолженности, так как клиентами организации в основном являются сельскохозяйственные предприятия, которые в силу специфики отрасли вынуждены приобретать товары на условиях предоставления отсрочки платежа. Руководство организации в целях минимизации кредитного риска получает от покупателей поручительства третьих лиц.

Валютный риск

Организация подвержена валютному риску (рыночный риск) в части кредиторской задолженности (расчеты с основным обществом), выраженной в иностранной валюте, а также в части дебиторской задолженности покупателей, выраженной в условных единицах. Резкие колебания курса рубля к евро и доллару оказывают влияние на финансовый результат деятельности организации.
При наличии возможности подверженность валютному риску организация снижает путем балансирования доходов и расходов в соответствующей валюте.

Организация предпринимает меры по снижению валютного риска путем заключения договоров на продажу товаров в условных единицах, а также путем сбалансирования доходов и расходов в соответствующей валюте.

Инфляционный риск

Организация не подвержена высокому инфляционному риску вследствие заключения большей доли договоров с покупателями в условных единицах.

Примечание 17. Непрерывность деятельности

На деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжают оказывать влияние факторы экономического и иного характера, такие как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация оценивает потенциальный размер риска отрицательного влияния указанных событий на способность продолжать непрерывно свою деятельность как низкий.

Ткаченко О.В.
Генеральный директор
05 марта 2024 г.