

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Общество с ограниченной ответственностью
«Лимагрэн РУ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за 2020 год**

г. Краснодар

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оглавление

1.	Основные сведения	3
1.1.	Информация об организации	3
1.2.	Информация об аудиторе	4
1.3.	Описание деятельности	4
2.	Основа представления информации в отчетности	4
2.1.	Основные элементы учетной политики	4
2.2.	Организация и формы бухгалтерского учета	5
2.3.	Проведение инвентаризации	5
2.4.	Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	5
2.5.	Основные средства	6
2.6.	Порядок учета материально-производственных запасов	7
2.7.	Учет финансовых вложений	7
2.8.	Учет доходов	7
2.9.	Учет расходов	8
2.10.	Порядок ведения налогового учета на предприятии	9
2.11.	Расчеты с дебиторами и кредиторами	9
2.12.	Учет оценочных обязательств	10
3.	Вступительные и сравнительные данные	10
4.	Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	12
4.1.	Основные средства	12
4.2.	Отложенные налоговые активы	12
4.3.	Расходы будущих периодов	12
4.4.	Запасы	13
4.5.	Финансовые вложения	13
4.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	13
4.7.	Дебиторская и Кредиторская задолженность	14
4.8.	Резервный капитал	14
4.9.	Оценочные обязательства	15
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	15
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	15
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	15
5.3.	Прочие доходы и расходы	16
5.4.	Налог на прибыль	18
6.	Сведения о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	19
7.	Прочие пояснения	19
7.1.	Информация о связанных сторонах	19
7.2.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	20
7.3.	Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация	20
7.4.	Информация о затратах на энергетические ресурсы	22
8.	События после отчетной даты	22
9.	Налоговое законодательство	23

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Лимагрен РУ»

Сокращенное наименование ООО «Лимагрен РУ»

Адрес страницы в сети интернет: www.lgseeds.ru

Юридический адрес: 350015, г.Краснодар, ул.им.Митрофана Седина, д.159

Государственная регистрация - Общество зарегистрировано ИФНС России №2 по г. Краснодару 24.04.2009 г., свидетельство серия 23 №007595967

ОГРН 1092310001706

ИНН 2310128468

КПП 231001001

Руководитель организации Президент Якубчик Михаил Владимирович

Главный бухгалтер Сагайдак Ирина Викторовна

Банковские реквизиты: р/сч. 40702810351390000049 в Южном филиале ПАО «РОСБАНК» г. Ростов-на Дону, к/сч. 30101810400000000239 БИК 046015239

Обособленные подразделения:

Филиал «Научно-исследовательская станция Лимагрен» общества с ограниченной ответственностью «Лимагрен РУ», с местом нахождения: 353211, Краснодарский край, Динской район, станица Новотитаровская, ул. 50 Лет Победы, д.2а (КПП 237343001), дата постановки на учет подразделения в Межрайонной ИФНС России №14 по Краснодарскому краю 04.03.2016г.

Обособленное подразделение «НИС ЛИМАГРЕН СЕВЕР» Общества с ограниченной ответственностью «Лимагрен РУ», с местом нахождения: 396031, Воронежская область, Рамонский район, п.Комсомольский, ул.Центральная, д.32/А.

Состав участников:

Акционерное общество упрощенного типа «ЛИМАРЕН ЮРОП» (Limagrain Europe), Франция-100% уставного капитала.

Размер уставного капитала организации по состоянию на 31.12.2020г. составляет 58 334 500 рублей.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля участия иностранных юридических лиц в уставном капитале ООО «Лимагрен РУ» превышает 25%.

Списочная численность сотрудников, включая филиал и обособленное подразделение, выросла по сравнению с 2019г. на 19%, по состоянию на 31.12.2020г. составило 75 человек. Данные по отделам и службам предприятия представлены в следующей таблице:

Подразделение организации	Численность работников, чел.	
	2019г.	2020г.
Admin/Администрация,	12	13
в т.ч. Бухгалтерия	4	4
Commercial/Коммерческий отдел	32	40
EMD-Corn/Отдел развития бизнеса-Кукуруза	1	1
EMD-SF/Отдел развития бизнеса-Подсолнечник	2	2
Logistic/Отдел логистики	5	6
Production/Отдел по производству семян	3	3
Филиал "НИС Лимагрен" (Research/Отдел испытаний)	8	8
в т.ч. R&D-Corn/Отдел испытаний-Кукуруза	2	2
R&D-SF/Отдел испытаний-Подсолнечник	4	4
ОП «НИС Лимагрен СЕВЕР»	-	2
Итого	63	75

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.3. Описание деятельности

Основные виды деятельности:

- оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (код ОКВЭД 46.21). Доля в выручке без НДС -97,9%;

-научно-исследовательская деятельность, включая без ограничений разведение генетического материала, молекулярный анализ (код ОКВЭД 73.10). Доля в выручке без НДС -2,1 %.

Для осуществления своей деятельности ООО «Лимагрен РУ» арендует следующие помещения:

по адресу: г.Краснодар, ул им.Митрофана Седина, д.159 по договору аренды нежилого помещения от 01.06.2018 г., Арендодатель – ИП Зебрева Анна Анатольевна;

по адресу: Краснодарский край, Динской район, станица Новотитаровская, ул. 50 Лет Победы, д.2а, по договору № 1-Л-16 от 26.01.2016 г., Арендодатель – ИП Арефьев Михаил Александрович;

по адресу: РФ, Воронежская область, Рамонский район, пос. Комсомольский, ул. Центральная, д.32/А- офис и д. 35- складское помещение, Арендодатель - ООО НПКФ «Агротех-Гарант Березовский» по договору № 1 от 02.06.2020г.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2015 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская и налоговая отчетность предоставляется в целом по Обществу по месту регистрации Общества.

Учетная политика на 2020 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2018 г. № б/н

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет организации ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация использует рабочий План счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2000 г. № 94н. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, а по операциям, для которых типовые формы не предусмотрены, - с использованием бланков, разработанных предприятием самостоятельно. В 2020г. в организации действовала учетная политика с 2019г., утвержденная приказом руководителя Общества б/н от 30.12.2018г.

Обработка учетных данных: Автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с помощью компьютерной программы «1С:Предприятие 8», включая модули «Зарплата и управление персоналом» и «Управление торговлей».

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется 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.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 20XX году.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	-
Материально-производственные запасы	25.12.2020
Денежные средства	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2020
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2020

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету:

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Срок полезного использования объектов основных средств: По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию объектов основных средств.

Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам: Линейный способ исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Выбытие объектов основных средств: Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию: Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

капитального ремонта основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.6. Порядок учета материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Затраты по заготовке и доставке товаров, в т.ч. по импортным товарам: расходы по декларированию, СВХ, импортная пошлина и таможенные сборы учитываются в себестоимости товаров. Семена приходятся в разрезе культур, гибридов и таможенных деклараций (ТД). Затраты на приобретение семян гибридов, выращенных в России под контролем специалистов ООО «Лимагрен РУ» относятся также на их себестоимость. Расходы на сертификацию, проведение различных анализов посевных качеств семян, их энтомологической, фитосанитарной и гербологической экспертиз учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статье «Расходы, связанные с приобретением товаров и материалов».

Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения и доставки на счете 10 «Материалы».

Метод оценки списания материально-производственных запасов: по средней себестоимости каждого гибрида семян, материалов - по средней себестоимости единицы.

2.7. Учет финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации). (Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

В случае незначительности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)» (Основание: п. 38 ПБУ 19/02).

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.8. Учет доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров (семян гибридов подсолнечника, кукурузы и рапса);
- доходы от реализации научно-исследовательских услуг;
- доходы от реализации прочих услуг;

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров: По завершению выполнения работы, оказания услуги, отгрузки товаров.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются по К-ту счета 90.01. «Продажи». Прочие доходы Общества признаются в составе прочих доходов на счете 91.01.

2.9. Учет расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, связанные оказанием научно-исследовательских услуг ведутся на счете 20 «Основное производство», списываются в Д-т счета 90 «Продажи» в момент отражения доходов от их реализации и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в Дебет счета 90 «Продажи».

2.10. Порядок ведения налогового учета на предприятии.

Налоговый учет в организации ведется отдельно от бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах.

В связи с созданием Филиала «НИС Лимагрэн» и ОП «НИС Лимагрэн СЕВЕР», основной задачей которых является выполнение научно-исследовательских работ и услуг в области селекции подсолнечника и кукурузы, и тем, что основными заказчиками указанных работ является иностранные контрагенты («Limagrain Europe» и его научно-исследовательское подразделение «Soltis»), данный вид деятельности не облагается налогом на добавленную стоимость.

В Обществе организован раздельный учет доходов и расходов в части облагаемых и не облагаемых НДС оборотов; для обеспечения аналитического учета операций, не облагаемых НДС на счете 90 ведется учет доходов в разрезе видов услуг облагаемых и не облагаемых НДС; также отдельно ведется учет материально-производственных запасов, используемых Филиалом для выполнения НИИ работ и услуг. Учет расходов на научно-исследовательскую деятельность ведется на счете 20 в разрезе облагаемых и не облагаемых видов деятельности и подразделений, к которым относятся:

расходы, относящиеся к НИИ услугам и не распределяемые по культурам и проектам

расходы, связанные с исследованиями в области селекции подсолнечника;

расходы, связанные с исследованиями в области селекции кукурузы.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Для целей бухгалтерского учета предприятием создается резерв по сомнительным долгам.

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 оценки вероятности погашения долга должником.

При этом значение вероятности погашения долга определяется следующим образом:

- При просрочке оплаты свыше 90 дней резерв по такой задолженности создается в размере 50% от суммы долга.
- При просрочке оплаты свыше 360 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 0%, резерв по такой задолженности создается в размере 100% от суммы долга.

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.12. Учет оценочных обязательств.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарі} \times \text{Дни} \times (1 + \text{СтВзи} / 100) + \dots + \text{СрЗарп} \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзп} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

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

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзи - 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.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Учет резерва на оплату отпускных ведется на счете 96.

3. Вступительные и сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018г. не корректировались.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам:

Отчет о финансовых результатах (графа «за предыдущий год»):

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2019 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2019 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Себестоимость продаж	2120	(2 248 358)	(2 314 093)	+ 65 732	Себестоимость НИИ услуг была
Управленческие расходы	2220	(180 006)	(114 271)	- 65 732	отнесена на управленч. расходы

Отчет о движении денежных средств (графа «за предыдущий год»):

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование статьи отчета о движении денежных средств	Код строки	Показатель за 2019 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2019 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Поступления в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 932 338	3 189 149	256 811	Исправление по статьям денежных средств
Прочие поступления	4119	443 712	186 901	(256 811)	
Платежи всего	4120	(2 661 463)	(2 660 213)	1 250	Уплата дивидендов по коду стр. 4322 была показана без налога на дивиденды, который был включен в прочие платежи по коду стр.4129
в т.ч. Прочие платежи	4129	(716 433)	(715 183)	1 250	
Платежи всего:	4320	(23 750)	(25 000)	1 250	
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(23 750)	(25 000)	1 250	
Платежи в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 806 948)	(2 063 759)	256 811	Исправление по статьям денежных средств
Прочие платежи	4129	(715 183)	(458 372)	256 811	
Денежные потоки от инвестиционных операций, Поступления -всего	4210	1 796 317	463 417	(1 332 900)	Обороты по депозитам ошибочно были показаны развернуто, но согласно ПБУ 23/2011 п.17 денежные потоки должны отражаться в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, какими и являлись депозиты
В т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 776 500	443 600	(1 332 900)	
Платежи - всего	4220	(1 386 341)	(53 441)	1 332 900	
В т.ч. в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 332 900)	0	1 332 900	

Пояснения 4.

4.1. Наличие и движение запасов. Лист 1.

Наименование показателя/ Изменения за период по колонке "Оборот запасов между их группами"	Код строки	Показатель за 2019 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2019 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
в т.ч. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	11	0	11	Ошибочно показаны внутригрупповые обороты по комплектации номенклатуры
Товары для перепродажи	5423	162 183	0	162 183	

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность. Лист 2.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2019 г. в	Скорректированный показатель за	Сумма корректировки	Причина корректировки
---	------------	-------------------------	---------------------------------	---------------------	-----------------------

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		отчетности за предыдущий год	2019 г. в настоящей отчетности		
расчеты с поставщиками и подрядчиками на конец 2019гг.	5581	797 395	917 017	119 622	Сумма по 76.АВ ошибочна была отминусована с
Авансы, полученные на конец 2019г.	5582	1 315 831	1 196 210	(119 621)	суммы расчетов с поставщиками, а не покупателями

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

Показатели на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года, а также за 2019 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе 3.

4.1. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

Основных средств с ограничением права собственности и переданных в залог у Общества не имеется.

4.2. Отложенные налоговые активы

Виды налоговых активов	руб.	
	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2020
Резервы предстоящих расходов (резерв отпусков)	2 387 362	2 460 064
Перенос убытка от реализации амортизируемого имущества	11 734	-
Итого стр. 1180	2 399 096	2 460 064

4.3. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам:

Наименование вида расходов	На 31.12.2020		На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Долго- срочная часть	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть	Кратко- срочная часть
Строка Баланса	1190	1260	1190	1260	1190	1260

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	474 504	156 457	356 902		350 939	
Затраты на рекламу		120 000				
Затраты на сертификацию		322 916				
Затраты, связанные с производством семян		5 255 163				
Затраты на информационно -консультационные услуги		278 112				
Прочие		388 627		3 362		
ИТОГО	474 504	6 521 275	356 902	3 362	350 939	0

4.4. Запасы

Расшифровка материалов и товаров для перепродажи представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

4.5. Финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса сумма депозитов составляет:

Банк размещения депозита	2020	2019	2018
Южный филиал ПАО «РОСБАНК»	-	83 400	527 000

Средства на депозитном счете на 31.12.2020г. отсутствуют (строка 1240).

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка статей денежных средств прочие поступления (стр.4119), и прочие платежи(стр.4129):

Код Строки	Статья Отчета о движении денежных средств	2020г.	2019г.
4119	Прочие поступления	175 440	186 901
4119	НДС (свернутое отражение)	114 632	171 878
4119	Возвраты от покупателей	26 057	15 023
4119	Прочие поступления	34 751	-

4129	Прочие платежи	1 328 571	458 372
4129	Таможенные платежи	1 064 040	300 171
4129	Выплата премий покупателям	264 531	84 023
4129	Командировочные расходы	-	19 930
4129	Прочие налоги	-	21 067
4129	Прочие платежи	-	3 381

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руб. Отчетная дата	Средства в пути	Средства на рублевых счетах	Средства на валютных счетах		Итого сумма в валюте РФ, .руб.
			Вид валюты/ Сумма	Суммарный эквивалент в руб.	
На 31.12.2018	-	5 394 781,73	ЕВРО / 79 957,63	6 353 473,26	11 748 254,99
На 31.12.2019	-	1 112 444 669,68	ЕВРО / 1 671,3	115 888,94	1 112 560 558,62
На 31.12.2020	-	2 273 074 445,04	ЕВРО / 1 652,12	149 818,21	2 273 224 263,25

4.7. Дебиторская и Кредиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по состоянию на:	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Дебиторская задолженность (стр.1230)	411 218	722 614	679 631
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	271 937	514 199	434 786
из них задолженность аффилированных структур	16 858	21 656	24 432
Авансы выданные	72 977	139 017	130 456
Прочая (платежи в бюджет, авансы подочет)	66 304	69 397	114 389
Кредиторская задолженность (стр. 1520):	998 531	2 150 458	3 746 779
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 795	917 017	1 081 102
из них задолженность аффилированным структурам (Limagrain Europe)	-	912 421	1 065 137
Авансы полученные	915 794	1 196 210	2 631 844
Расчеты по налогам и взносам	65 294	28 565	32 068
Прочая	16 362	8 666	1 765

4.8. Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина резервного капитала составила 18,3% от величины уставного капитала.

Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году, так же как и в 2019г. отчисления в резервный капитал не производились.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели	На 31.12.18	Начислено отпускных за счет резерва	Начислен резерв	На 31.12.19	Начислено отпускных за счет резерва	Начислен резерв	На 31.12.20
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	9 209	(11 932)	14 695	11 972	(15 144)	15 472	12 300
в том числе: -оценочные обязательства по вознаграждениям	7 499	(9 658)	11 859	9 700	(12 181)	12 426	9 945
-оценочные обязательства по страховым взносам	1 710	(2 274)	2 836	2 272	(2 963)	3 046	2 355

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров и услуг выросла с 2 779 534 тыс.руб. в 2019г до 4 361 366 тыс.руб. в 2020г., то есть 1,6 раз, из них:

Основные виды деятельности	2019г.		2020г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Оптовая торговля семенами гибридов подсолнечника и кукурузы	2 707 340	97,4	4 269 739	97,9
Предоставление услуг	72 194	2,6	91 627	2,1

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров за 2020 год составила 3 778 838тыс.руб. по сравнению с 2 248 358 тыс.руб. в 2019 году. Увеличение выручки ООО «Лимагрэн РУ» в 2020 году в сравнении с 2019 годом, в первую очередь, связано с увеличением объема продаж за счет привлечения новых клиентов, а также увеличения товарооборота с постоянными крупными дистрибьюторами. В 2020г. значительно вырос импорт семян торговой марки Limagrain, а также закупка семян российского производства из семян родительских линий, которые также импортируются ООО «Лимагрэн РУ».

Себестоимость реализованных НИИ услуг выросла с 65 735тыс. руб. в 2019г. до 88 728,5 тыс.руб. в 2020г. Увеличение затрат на научно-исследовательскую деятельность обусловлено расширением исследовательских работ, а также созданием ещё одного структурного подразделения в Воронежской области.

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2020 году составили 226 967тыс.руб. по сравнению с 229 730тыс. руб. в 2019г., то есть уменьшились на 1,2%;

К строке 2220 «Управленческие расходы»:

Расходы по стр.2220 составили в 2020г. 129 564 тыс. руб. по сравнению с 114 271 тыс. руб. в 2019г., то есть выросли в 2020г. на 13,4%.

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат представляет собой:

Статьи затрат	2019г.		2020г.		Прирост 2020 2019, % к
	Сумма, тыс.руб.	Доля в общем объеме затрат, %	Сумма, тыс.руб.	Доля в общем объеме затрат, %	
Заработная плата со страховыми взносами и резервом отпусков	140 090,1	40,7	148 276,7	41,6	5,8
Аренда офисных помещений	7 204,2	2,1	6 800,4	1,9	-5,6
Рекламные расходы	58 350,6	17,0	40 978,7	11,5	-29,8
Амортизация основных средств	4 736,2	1,4	7 374,3	2,1	55,7
Производственный и хозяйственный инвентарь (амортизация ОС до 40000руб.)	2 686,2	0,8	2 854,1	0,8	6,2
Командировочные расходы	17 973,6	5,2	6 346,9	1,8	-64,7
Затраты на аренду, эксплуатацию и ремонт автомобилей	45 210,4	13,1	44 703,8	12,5	-1,1
Консультационно-инфо., почтовые и др. услуги	7 697,0	2,2	9 994,4	2,8	29,8
Телекоммуникационные услуги	1 575,7	0,5	1 142,8	0,3	-27,5
Представительские расходы	4 906,6	1,4	1 486,6	0,4	-69,7
Расходы на добровольное страхование и ОСАГО	7 609,9	2,2	21 145,9	5,9	177,9
Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей товаров	31 599,5	9,2	38 973,1	10,9	23,3
Транспортные услуги, включая по продажам	5 247,7	1,5	19 062,7	5,3	263,3
Прочие материальные расходы	775,7	0,2	891,0	0,2	14,9
Прочие расходы	8 337,2	2,4	6 500,1	1,8	-22,0
Всего расходы (стр. 2210, 2220)	344 000,8	100,0	356 531,5	100,0	3,6

При общем незначительном росте затрат (всего на 3,6%) следует отметить существенное снижение командировочных расходов, расходов на гсм и ремонты автомобилей, представительских расходов, а также рекламных расходов (особенно в части участия в выставках и днях поля), что было обусловлено пандемией. При этом выросли на 23,3% расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей товаров, а также в 2,6 раз выросли расходы на транспортные услуги, увеличилась и их доля в структуре затрат, что объясняется существенным увеличением товарооборота в 2020г. Существенно, на 178%, выросли расходы по добровольному страхованию и, главным образом, за счет страхования имущества, бизнеса, рисков, расходы по которому составили 87% от всех расходов по данной статье затрат.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлено в Таблице 6.

5.3. Прочие доходы и расходы

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходы от процентов полученных (стр. 2320) выросли с 13 888тыс.руб. в 2019г. до 45 584 тыс.руб. в 2020г., то есть в 3,3 раза.

Руб.

Строка	2020			2019		
	Сумма руб.	НДС, руб.	Нetto-оценка, руб.	сумма руб.	НДС, руб.	Нetto-оценка, руб.
Строка 2340 "Прочие доходы", всего:	276 425 672	17 284 165	259 141 507	114 304 259	19 796 968	94 507 291
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	23 222	-	23 222	455	-	455
Доходы от реализации ОС	1 673 600	278 933	1 394 667	2 105 000	350 833	1 754 167
Доходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	97 861 288	16 310 215	81 551 074	96 340 006	18 862 008	77 477 998
Отчисления в оценочные резервы	171 934 554	-	171 934 554	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	-	-	-	-	-	-
Оприходование излишков ТМЦ в результате инвентаризации	-	-	-	25949	-	25949
Поступления в возмещение причиненных	-	-	-	-	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	-	-	-	-	-	-
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	38 059	-	38 059	-	-	-
Курсовые разницы	1 101 457	-	1 101 457	1 078 731	-	1 078 731
Чрезвычайные доходы	-	-	-	-	-	-
Прочие внереализационные доходы	3 793 491	695 017	3 098 474	14 754 118	584 127	14 169 991
Строка 2350 "Прочие расходы", всего:	(257 466 715)	(17 284 165)	(240 182 549)	(189 019 437)	(19 796 968)	(169 222 468)
Расходы по реализации, выбытию и списанию ОС	(278 933)	(278 933)	0	(442 635)	(350 833)	(91 802)
Расходы по реализации и прочему выбытию ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	(101 792 015)	(16 310 215)	(85 481 800)	(89 344 947)	(18 862 008)	(70 482 939)
Отчисления в оценочные резервы	(111 467 442)	-	(111 467 442)	(61 045 361)	-	(61 045 361)
Убытки прошлых лет	(105 936)	-	(105 936)	(28 456)	-	(28 456)
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	(4 015 682)	-	(4 015 682)	(1 591 714)	-	(1 591 714)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	(8 366)	(1 950)	(6 416)	(39 320)	-	(39 320)

ООО «Лимагрел РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Возмещение причиненного организацией ущерба	-	-	-	(1 223 155)	-	(1 223 155)
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	(80 573)	-	(80 573)	-	-	-
Благотворительные пожертвования, спонсорство, членские взносы в союзы и т.п.	(4 957 384)	-	(4 957 384)	(9 613 948)	-	(9 613 948)
Курсовые разницы	(1 947 117)	-	(1 947 117)	(1485020)	-	(1 485 020)
Расходы от списания недостач и потерь, утилизации ТМЦ	(26 264 608)	-	(26 264 608)	(23 039 540)	-	(23 039 540)
Чрезвычайные расходы	-	-	-	-	-	-
Прочие внереализационные расходы	(6 548 658)	(693 067)	(5 855 591)	(1 165 339)	(584 127)	(581 212)

5.4. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели:

№ строки формы № 2	Наименование показателя	Сумма	
		За 2020 год	За 2019 год
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	201 811	60 613
	в том числе: облагаемая по ставке 20%	201 811	60 613
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	234 153	98 664
2411	Текущий налог на прибыль	(46 831)	(19 733)
	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(46 831)	(12 123)
	Постоянный налоговый расход (доход)	-	(6 860)
2460	Прочее	(111)	750
2421	Изменения отложенных налоговых обязательств	(172)	204
2422	Постоянных налоговых активов	61	546
	в том числе обусловленный:		
	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	61	546

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Агентский договор 1/2016 в части вознаграждения						
2019	-	-	683 371	(626 519)	56 852	-
2020	56 852	-	965 889	(115 199)	907 542	-
Договор об оказании научно-исследовательских работ						
2019	16 858 015	-	70 324 302	(65 582 958)	21 599 35	-
2020	21 599 359	-	90 427 741	(88 502 443)	23 524 657	-

Информация об операциях по полученным суммам в рамках агентского договора: (сч. 76.06.), в рублях.

Наименование, счет учета	Сальдо на начало периода		Израсходовано средств	Получено средств	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
Агентский договор № 1/2016 с Limagrain Europe						
2019	-	1 424 200	(22 826 175)	21 708 524	-	306 549
2020	-	306 549	(16 151 073)	17 489 515	-	1 644 991

7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества (Президент, главный бухгалтер, финансовый и административный директор, менеджер по персоналу, коммерческий директор, директор по логистике и производству, директор по маркетингу, юрисконсульт), представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) (руб.)	28 428 335	29 302 685
1.1	в т.ч. НДФЛ (руб.)	3 695 490	3 713 767
2	Сумма страховых взносов, включая взносы от несчастных случаев составила (руб.)	5 801 156	5 733 414

За всё существование ООО «Лимагрэн РУ», включая 2020г., не выплачивались основному управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе в виде:

- вознаграждений по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;
- вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе;

7.3. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация.

Финансовые риски.

Рыночные риски:

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений:
---------	---	---

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	« + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	
- другая:	0	

Кредитные риски:

А. Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных третьим лицам заемных средств, (тыс.руб.).

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Сомнительная дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	578,3	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	808,7	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности:

Приводятся данные об обязательствах организации в пользу третьих лиц, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные)	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния	Последствия влияния (кратко)
---------	-----------------	------------------------------

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Да Нет -	+/
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	-	Не предвидится
Изменение политической ситуации	-	Не предвидится
Возможные военные конфликты	-	Не предвидится
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.		Качество продукции высокое
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

7.4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество не приобретало энергетических ресурсов напрямую в 2020г., потребление всех видов энергетических ресурсов ООО «Лимагрен РУ» включалось в стоимость арендной платы помещений и услуг, предоставленных Обществу по хранению ТМЦ.

8. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на показатели отчетности Общества не произошло. Вступительное сальдо на начало 2021г. не корректировалось.

Деятельность, осуществляемая организацией, не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2020 году деятельность общества не приостанавливалась.

В 2020 году организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (дезинфекция рабочих помещений, регулярное измерение температуры, использование оборудования для обеззараживания воздуха, и другие меры, рекомендованные Роспотребнадзором для работодателей по профилактике коронавирусной инфекции на рабочих местах).

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства общества перед поставщиками являются краткосрочными.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Сокращение штата в 2020 году место не имело.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство уверено в том, что ООО «Лимагрэн РУ» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

9. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

29 января 2021года

Президент
ООО «Лимагрэн РУ»

М.В. Якубчик

Главный бухгалтер

И.В. Сагайдак

