

**ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«ЛИМАГРЕН РУ»**

Пояснения

в составе бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Краснодар

2022

# ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

## Содержание

|                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>                                                        | <b>4</b>  |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....                                                              | 4         |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                                   | 4         |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....                                          | 4         |
| 1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)..... | 4         |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....                                             | 5         |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....                                              | 5         |
| 1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....                                                        | 5         |
| 1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....                                    | 5         |
| <b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>                            | <b>5</b>  |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....                                                          | 5         |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....                        | 6         |
| 2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....                                      | 7         |
| 2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....                                     | 8         |
| 2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....                                       | 8         |
| 2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....        | 8         |
| 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....                                                        | 8         |
| 2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....                                                            | 10        |
| 2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....                                                           | 12        |
| 2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....                                          | 13        |
| 2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....                              | 15        |
| 2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....                                           | 15        |
| 2.13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....                                                           | 16        |
| 2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....                                                              | 17        |
| 2.15. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....                              | 17        |
| 2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....            | 18        |
| 2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....                                                           | 18        |
| 2.18. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....                                              | 19        |
| 2.19. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....     | 19        |
| 2.20. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....               | 19        |
| 2.21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....                   | 19        |
| 2.22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ .....                            | 19        |
| 2.23. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....                                                | 20        |
| 2.24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....                                                | 21        |
| 2.25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....                                                            | 22        |
| 2.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....                                              | 22        |
| 2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....                                                     | 22        |
| 2.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....                                                  | 23        |
| 2.29. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ.....                                    | 23        |
| <b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>                                    | <b>24</b> |
| <b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....</b>                 | <b>24</b> |
| 4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....                                                        | 24        |
| 4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....                                                            | 26        |
| 4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....                             | 30        |
| 4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....                                                  | 30        |
| 4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....                                                    | 31        |
| 4.6. ЗАПАСЫ .....                                                                       | 31        |
| 4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                     | 33        |
| 4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....                                     | 35        |
| 4.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....                                                             | 36        |
| 4.10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....                                          | 36        |
| 4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....                                | 36        |
| 4.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....                                           | 37        |
| 4.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                   | 37        |
| 4.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....            | 39        |

**ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

|                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>    | <b>39</b> |
| 5.1. Доходы по обычным видам деятельности .....               | 39        |
| 5.2. Расходы по обычным видам деятельности .....              | 39        |
| 5.3. Прочие доходы и расходы .....                            | 40        |
| 5.4. Налог на прибыль .....                                   | 41        |
| 5.5. Связанные стороны.....                                   | 42        |
| 5.6. Вознаграждения основному управленческому персоналу ..... | 44        |
| 5.7. События после отчетной даты.....                         | 44        |
| 5.8. Налоговое законодательство .....                         | 45        |

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЛИМАГРЕН РУ» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. Основные сведения

#### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИМАГРЕН РУ» (Общество), сокращенное название ООО «ЛИМАГРЕН РУ», ИНН/КПП 2310128468/231001001, зарегистрировано ИФНС России №2 по г. Краснодару свидетельство серия 23 №007595967

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24.04.2009 г., за основным государственным регистрационным номером 1092310001706

Юридический и почтовый адрес:

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.2019 | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 |
|---------------|---------------|---------------|
| 64            | 69            | 76            |

#### 1.2. Основные виды деятельности

В 2020-2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (код ОКВЭД 46.21);
2. научно-исследовательская деятельность, включая без ограничений разведение генетического материала, молекулярный анализ (код ОКВЭД 73.10)

#### 1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЛИМАГРЕН РУ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

Обособленные подразделения, невыделенные на отдельный баланс:

- Филиал «Научно-исследовательская станция Лимагрен» общества с ограниченной ответственностью «Лимагрен РУ», с местом нахождения: 353211, Краснодарский край, Динской район, станция 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.

#### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 58 334 500,00 руб.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 является: Акционерное общество упрощенного типа «ЛИМАРЕН ЮРОП» (Limagrain Europe), Франция-100% уставного капитала

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2020 являются: Акционерное общество упрощенного типа «ЛИМАРЕН ЮРОП» (Limagrain Europe), Франция-100% уставного капитала

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2019 являются:

## **ООО «Лимагрэн РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

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

### **1.5. Информация об органах управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Президентом, которые действует на основании Устава.

Президент Общества - Якубчик Михаил Владимирович

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

### **1.6. Информация о контрольных органах**

Общество не имеет Ревизионной комиссии.

### **1.7. 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.

### **1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

ООО «ЛИМАГРЕН РУ» не имеет дочерние и зависимые общества.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

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», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2020 г. № БН.

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);

## ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

- 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 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. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

### 2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

## ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.20 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2020 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2021 год, не пересчитываются.

### 2.4. 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».

### 2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

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.

### 2.6. 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 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 31.12.2021 | Курс на 31.12.2020 | Курс на 31.12.2019 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США | 74,2926            | 73,8757            | 61,9057            |
| Евро       | 84,0695            | 90,6824            | 69,3406            |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто/развернуто.

### 2.7. Нематериальные активы

## ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2020-2021 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении таких нематериальных активов организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

### Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится: линейным способом;

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

| Группы нематериальных активов                                               | Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет) |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Патенты, лицензии                                                           | Период действия патента, по сроку действия лицензии              |
| Программы для ЭВМ, базы данных                                              | 5 лет или по сроку, установленному Специалистами Общества        |
| Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров | По сроку регистрации                                             |

### 2.8. 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.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по текущей восстановительной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

#### Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражаются в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

#### 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.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

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.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

| Группы основных средств                    | Сроки полезного использования (годы) |
|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| Здания                                     | 5-35                                 |
| Сооружения и передаточные устройства       | 10-40                                |
| Машины и оборудование                      | 2-25                                 |
| Транспортные средства                      | 8-20                                 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2-15                                 |

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

- объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются 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;
- основные средства некоммерческих организаций;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объекты жилищного фонда, введенные в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса

### Выбытие объектов основных средств

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

### Расходы по ремонту и обслуживанию

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

## **2.9. Финансовые вложения**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Например, в соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

### Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

### **2.10. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально-производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих основных средств.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит по договору.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

### Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства -90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Резерва под обесценение запасов создается ежегодно на 30.06 и при необходимости корректируется на 31.12

### Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается следующим способом:

- по средней себестоимости;

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

### 2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

С 1 января 2021 года Общество ведет учет запасов в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

К незавершенному производству Общество относит затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

В составе готовой продукции отражаются активы, законченные обработкой (комплектацией), конечные результаты производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится:

При единичных производствах (индивидуальных заказах) – по фактической себестоимости (в сумме прямых и косвенных затрат);

При массовом (серийном) производстве по прямым затратам затратам .

Ежегодно Обществом анализируется готовая продукция на предмет наличия информации о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Незавершенное производство, предназначенное для использования в производстве ГП (работ, услуг), учтенные по фактической себестоимости, не обесценивается (даже если текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, свидетельствуют о том, что на отчетную дату фактическая себестоимость этих активов превышает их справедливую стоимость), если готовую продукцию (работы, услуги), в состав которых оно войдет, предполагается продать по цене, соответствующей или выше себестоимости готовой продукции (работы, услуги).

В случае если снижение стоимости незавершенного производства указывает на то, что себестоимость готовой продукции (работ, услуг) превышает цену реализации за минусом расходов на продажу, указанные активы обесцениваются до их чистой стоимости продажи (п. 29 ПБУ 5/2018, п. 32 МСФО (IAS) 2).

### 2.12. 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.

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в составе Прочих внеоборотных активов.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных 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.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

### 2.13. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки внеоборотных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

### 2.14. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе признавать все расходы по займам прочими расходами.

### 2.15. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Средства целевого финансирования (в т.ч. полученные в рамках государственной помощи), включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1. Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
2. Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

1. Суммы целевых средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы;

2. Суммы целевых средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Доходы, связанные с получением целевого финансирования, квалифицируются в качестве прочих доходов.

### 2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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 отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

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

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

СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок і-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);

Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>і</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-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 отпусков ведётся на счете 96.

### 2.17. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- 1- Резерв по неиспользованным отпускам

## ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

2- по сомнительным долгам;

3- под обесценение ТМЦ;

4- затрат на уничтожение продукции.

Все резервы в связи с особенностью компаний, входящих в холдинг ЛИМАГРЕН создаются и рассчитываются по состоянию на 30 июня по методике, утвержденной отдельным приказом на дату расчета - 30 июня (помимо п.1).

Резерв по отпускам сторнируется по состоянию на 31 декабря.

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и на ремонт основных средств не создаются.

### **2.18. Арендованные основные средства**

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке принятой в договоре;

### **2.19. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

### **2.20. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

### **2.21. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### **2.22. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

Порядок учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

К долгосрочным активам к продаже Общество относит:

- основные средства или другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Подтверждением является соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже и др.;

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов (признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг).

Временно не используемые объекты не являются долгосрочными активами к продаже.

На текущую дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину.

Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19). В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В бухгалтерской отчетности стоимость долгосрочных активов к продаже может отражаться в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей при существенности показателя.

### 2.23. Порядок формирования 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 пересчета в рубли 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);

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

- 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 депонентской 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.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

- Курсовые разницы;
- Купля продажа валюты;

### 2.24. Порядок формирования 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.

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".

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20.03 «производство по давальческой схеме».

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты: услуги по оказанию услуг по подработке и производству семян.

### 2.25. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

### 2.26. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### 2.27. Информация по сегментам

ООО «ЛИМАГРЕН РУ» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

«Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

### 2.28. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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.

### 2.29. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Некоторые организации полностью прекратили деятельность. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, до сих пор включают ограничения или запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и временное закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2021 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества, так как деятельность, осуществляемая организацией, относится к непрерывной деятельности, также деятельность не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19.

В 2021 году организация продолжила осуществление защитных мер 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).

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

### 3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

Бухгалтерская отчетность является исправленной по сравнению с бухгалтерской отчетностью, подписанную и представленную в ИФНС №2 по г. Краснодару 31 марта 2022 года. Обществом внесены следующие исправления:

Тыс.руб.

| Наименование статьи отчета о финансовых результатах | Код строки | Показатель за 2021 г. в отчетности за предыдущий год | Скорректированный показатель за 2021 г. в настоящей отчетности | Сумма корректировки | Причина корректировки                                       |
|-----------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|
| Дебиторская задолженность                           | 1230       | 427 479                                              | 2 331 378                                                      | 1 903 899           | Исправление технической ошибки по отражению авансов по МПЗ. |
| Прочие оборотные активы                             | 1260       | 1 905 732                                            | 1 833                                                          | (1 903 899)         |                                                             |

### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2019-2021 г. представлена в нижеследующих таблицах.

**ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

**Движение нематериальных активов за 2021 г.**

| Наименование показателя       | Код строки | На 31.12.2020                                         |                                                 |                      | Изменения за период |                                                        |                         |                       |                       |                                                        |                         | На 31.12.2021                                           |                                                 |                      |
|-------------------------------|------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|                               |            | Первоначальная /рыночная/ восстановительная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило           | Выбыло                                                 |                         | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка                                             |                         | Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная) | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость |
|                               |            |                                                       |                                                 |                      |                     | Первоначальная / рыночная/ восстановительная стоимость | Накопленная амортизация |                       |                       | Первоначальная / рыночная/ восстановительная стоимость | Накопленная амортизация |                                                         |                                                 |                      |
| 1                             | 2          | 3                                                     | 4                                               | 5                    | 6                   | 7                                                      | 8                       | 9                     | 10                    | 11                                                     | 12                      | 13                                                      | 14                                              | 15                   |
| Нематериальные активы - ВСЕГО | -          | -                                                     | -                                               | -                    | 568                 | -                                                      | -                       | (24 )                 | -                     | -                                                      | -                       | 568                                                     | (24)                                            | -                    |
| в т.ч.                        |            |                                                       |                                                 |                      |                     |                                                        |                         |                       |                       |                                                        |                         |                                                         |                                                 |                      |
| Прочие нематериальные активы  | -          | -                                                     | -                                               | -                    | 568                 | -                                                      | -                       | (24)                  | -                     | -                                                      | -                       | 568                                                     | (24)                                            | -                    |

**Движение нематериальных активов за 2020 г.**

| Наименование показателя       | Код строки | На 31.12.2019                                         |                                                 |                      | Изменения за период |                                                        |                         |                       |                       |                                                        |                         | На 31.12.2020                                           |                                                 |                      |
|-------------------------------|------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|                               |            | Первоначальная /рыночная/ восстановительная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило           | Выбыло                                                 |                         | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка                                             |                         | Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная) | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость |
|                               |            |                                                       |                                                 |                      |                     | Первоначальная / рыночная/ восстановительная стоимость | Накопленная амортизация |                       |                       | Первоначальная / рыночная/ восстановительная стоимость | Накопленная амортизация |                                                         |                                                 |                      |
| 1                             | 2          | 3                                                     | 4                                               | 5                    | 6                   | 7                                                      | 8                       | 9                     | 10                    | 11                                                     | 12                      | 13                                                      | 14                                              | 15                   |
| Нематериальные активы - ВСЕГО | -          | -                                                     | ( - )                                           | -                    | -                   | ( - )                                                  | -                       | ( - )                 | ( - )                 | -                                                      | ( - )                   | -                                                       | ( - )                                           | -                    |
| в т.ч.                        |            |                                                       |                                                 |                      |                     |                                                        |                         |                       |                       |                                                        |                         |                                                         |                                                 |                      |
| (вид нематериальных активов)  | -          | -                                                     | ( - )                                           | -                    | -                   | ( - )                                                  | -                       | ( - )                 | ( - )                 | -                                                      | ( - )                   | -                                                       | ( - )                                           | -                    |

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее (указана фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость без учета амортизации):

| Наименование показателя                                                     | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                                                           | 3                     | 4                     | 5                     |
| Нематериальные активы, по которым переданы права на их использование, ВСЕГО | 568                   | -                     | -                     |
| в том числе:<br>(Прочие нематериальные активы)                              | 568                   | -                     | -                     |
| <b>ИТОГО</b>                                                                | <b>568</b>            | <b>-</b>              | <b>-</b>              |

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

| Наименование показателя      | На 31 декабря 2021 г.                    |                              | На 31 декабря 2020 г.                    |                              | На 31 декабря 2019 г.                    |                              |
|------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|
|                              | срок полезного использования (в месяцах) | метод начисления амортизации | срок полезного использования (в месяцах) | метод начисления амортизации | срок полезного использования (в месяцах) | метод начисления амортизации |
| 1                            | 2                                        | 3                            | 4                                        | 5                            | 6                                        | 7                            |
| Прочие нематериальные активы | 24                                       | линейный                     | -                                        | -                            | -                                        | -                            |

### 4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Восстановительная стоимость основных средств Общества сформирована с учетом ряда проведенных переоценок. Обязательная переоценка основных средств производилась Обществом в соответствии с Постановлениями Правительства РФ с 1992 года по 1997 год.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. переоценка основных средств 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.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

**ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

**Наличие и движение основных средств за 2021 г.**

| Наименование показателя                                                         | Код  | Период    | На начало года           |                                                 | Изменения за период |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         | На конец периода         |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                 |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло объектов          |                                                 | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                                                                                 |      |           |                          |                                                 |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |                                                 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2021г. | 164 151                  | (59 141)                                        | 16 980              | (2 756)                  | 2 445                                           | (19 001)              | -                     | -                        | -                       | 178 375                  | (75 697)                                        |
|                                                                                 | 5210 | за 2020г. | 128 346                  | (43 834)                                        | 37 119              | (1 314)                  | 1 314                                           | (16 622)              | -                     | -                        | -                       | 164 151                  | (59 141)                                        |
| в том числе:                                                                    |      |           |                          |                                                 |                     |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         |                          |                                                 |
| Офисное оборудование                                                            | 5201 | за 2021г. | 12 850                   | (8 027)                                         | 902                 | (2 629)                  | 2 364                                           | (2 925)               | -                     | -                        | -                       | 11 123                   | (8 588)                                         |
|                                                                                 | 5211 | за 2020г. | 10 855                   | (5 532)                                         | 2 917               | (922)                    | 922                                             | (3 417)               | -                     | -                        | -                       | 12 850                   | (8 027)                                         |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                          | 5202 | за 2021г. | 120 962                  | (34 041)                                        | 15 430              | -                        | -                                               | (13 726)              | -                     | -                        | -                       | 136 392                  | (47 768)                                        |
|                                                                                 | 5212 | за 2020г. | 92 806                   | (23 038)                                        | 28 265              | (109)                    | 109                                             | (11 113)              | -                     | -                        | -                       | 120 962                  | (34 041)                                        |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                      | 5203 | за 2021г. | 29 713                   | (16 732)                                        | 459                 | -                        | -                                               | (2 172)               | -                     | -                        | -                       | 30 173                   | (18 904)                                        |
|                                                                                 | 5213 | за 2020г. | 24 282                   | (15 099)                                        | 5 625               | (194)                    | 194                                             | (1 827)               | -                     | -                        | -                       | 29 713                   | (16 732)                                        |
| Транспортные средства                                                           | 5204 | за 2021г. | 626                      | (341)                                           | 188                 | (127)                    | 81                                              | (178)                 | -                     | -                        | -                       | 687                      | (438)                                           |
|                                                                                 | 5214 | за 2020г. | 403                      | (165)                                           | 312                 | (90)                     | 90                                              | (266)                 | -                     | -                        | -                       | 626                      | (341)                                           |

# ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об имуществе на 31.12.2021, полученном Обществом по договорам аренды и лизинга, представляет собой следующее:

Руб.

| Контрагент / Объект лизинга                                                                  | Гос.номер | (VIN) авто.       | по<br>состоянию<br>на 31.12.21<br>Стоимость,<br>руб | по<br>состоянию<br>на 31.12.20<br>Стоимость,<br>руб | по<br>состоянию<br>на 31.12.19<br>Стоимость,<br>руб |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>АГРОТЕХ-ГАРАНТ</b>                                                                        |           |                   | 1 358 153,11                                        | 1 358 153,11                                        | 16 898 000,00                                       |
| <b>БЕРЕЗОВСКИЙ ООО НПКФ</b>                                                                  |           |                   |                                                     |                                                     |                                                     |
| Офис 20,4 кв.м. Воронежска<br>обл, Рамонский р-н, п<br>Комсомольский, ул<br>Центральная, 32А |           |                   | 17 985,45                                           | 17 985,45                                           |                                                     |
| Склад 90 кв.м. Воронежска обл,<br>Рамонский р-н, п<br>Комсомольский, ул<br>Центральная, 35   |           |                   | 1 340 167,66                                        | 1 340 167,66                                        |                                                     |
| <b>Арефьев Михаил<br/>Александрович</b>                                                      |           |                   | 7 360 000,00                                        | 7 360 000,00                                        | 7 360 000,00                                        |
| Офис и склад НИС ст.<br>Новотитаровская                                                      |           |                   | 7 360 000,00                                        | 7 360 000,00                                        | 7 360 000,00                                        |
| <b>Зебрева Анна Анатольевна</b>                                                              |           |                   | 9 538 000,00                                        | 9 538 000,00                                        | 9 538 000,00                                        |
| Офис Седина 159                                                                              |           |                   | 9 538 000,00                                        | 9 538 000,00                                        | 9 538 000,00                                        |
| <b>ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"</b>                                                                    |           |                   | 153 520 864,64                                      | 153 100 769,07                                      | 116 626 608,07                                      |
| Skoda Octavia                                                                                | A133TH123 | XW8AD6NE1JH018336 |                                                     |                                                     | 2 331 125,39                                        |
| Renault Kaptur                                                                               | A163TX123 | X7LASRBA559241694 |                                                     | 1 857 564,77                                        | 1 857 564,77                                        |
| Nissan QASHQAI                                                                               | A380TH123 | Z8NFAJ11ES0377712 |                                                     |                                                     | 2 088 361,05                                        |
| Renault Duster                                                                               | A974BM193 | X7LHSRP3467829080 | 2 260 307,10                                        |                                                     |                                                     |
| Renault Duster                                                                               | A431BM193 | X7LHSRP3467829091 | 2 259 830,25                                        |                                                     |                                                     |
| Skoda Kodiah                                                                                 | A447BM193 | XW8LC6NS4MH421765 | 3 414 576,00                                        |                                                     |                                                     |
| Skoda Kodiah                                                                                 | A453BM193 | XW8LC6NSLMH421724 | 8 082 435,86                                        |                                                     |                                                     |
| Skoda Kodiah                                                                                 | A467BM193 | XW8LC6NSXMH421768 | 3 346 563,00                                        |                                                     |                                                     |
| Skoda Kodiah                                                                                 | A472BM193 | XW8LC6NS1MH421805 | 3 414 576,00                                        |                                                     |                                                     |
| Skoda Kodiah                                                                                 | A645BO193 | XW8LC6NSXMH421818 | 2 771 447,35                                        |                                                     |                                                     |
| Renault Duster                                                                               | A841BM193 | X7LHSRP3467829077 | 2 260 307,10                                        |                                                     |                                                     |
| Renault Duster                                                                               | A869BM193 | X7LHSRP3467829085 | 2 259 830,25                                        |                                                     |                                                     |
| Renault Duster                                                                               | A909BM193 | X7LHSRP3467829078 | 2 260 307,10                                        |                                                     |                                                     |
| Renault Duster                                                                               | A968BM193 | X7LHSRP3467829025 | 2 260 307,10                                        |                                                     |                                                     |
| Renault Duster                                                                               | A998BM193 | X7LHSRP3467829089 | 2 259 830,25                                        |                                                     |                                                     |
| Toyota Hilux                                                                                 | B545XB123 | MR0HB3CD400411674 | 4 606 228,99                                        | 4 606 228,99                                        | 4 606 228,99                                        |
| Renault Kaptur                                                                               | B695YC123 | X7LASRBA561484174 |                                                     | 1 831 625,67                                        | 1 831 625,67                                        |
| Renault Kaptur                                                                               | B914AM193 | X7LASRBA564938805 | 1 870 777,36                                        | 1 870 777,36                                        |                                                     |
| Renault Kaptur                                                                               | E006YE123 | X7LASRBA560744134 |                                                     | 1 934 591,64                                        | 1 934 591,64                                        |
| Renault Kaptur                                                                               | E051YE123 | X7LASRBA560736969 |                                                     | 1 934 591,64                                        | 1 934 591,64                                        |
| Skoda Kodiah                                                                                 | E362YU123 | XW8LC6NSXKH410590 |                                                     | 2 907 246,86                                        | 2 907 246,86                                        |
| Skoda Kodiah                                                                                 | E583YE123 | XW8LC6NS8JH404169 |                                                     | 2 562 046,92                                        | 2 562 046,92                                        |

**ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

|                      |             |                   |              |              |              |
|----------------------|-------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| Renault Duster       | E581BH193   | X7LHSRP3467829092 | 2 259 836,25 |              |              |
| Volkswagen Tiguan    | K015YB123   | XW8ZZZ5NZG232303  | 3 131 607,20 | 3 131 607,20 | 3 131 607,20 |
| Renault Kaptur       | K146TP123   | X7LASRBA559258784 |              | 1 854 727,07 | 1 854 727,07 |
| Toyota Hilux         | K888TY123   | MR0HB3CDX00408410 | 4 376 081,62 | 4 376 081,62 | 4 376 081,62 |
| Skoda Kodiah         | M147AE193   | XW8AC6NH6LH411057 | 2 841 318,44 | 2 841 318,44 |              |
| Skoda Rapid          | M240AE193   | XW8AC4NHBLK119915 | 1 951 318,18 | 1 951 318,18 |              |
| Skoda Kodiah         | M356XM123   | XW8LC6NS2KH412706 | 2 848 885,98 | 2 848 885,98 | 2 848 885,98 |
| Skoda Kodiah         | M699YT123   | XW8LC2NSXKH407732 |              | 2 613 712,35 | 2 613 712,35 |
| Renault Kaptur       | M835YP123   | X7LASRBA561486137 |              | 1 831 451,83 | 1 831 451,83 |
| Skoda Kodiah         | M937YE123   | XW8LC6NS8JH404252 |              | 2 562 044,22 | 2 562 044,22 |
| Renault Kaptur       | M959YB123   | X7LASRBA561119980 |              | 1 932 492,04 | 1 932 492,04 |
| Renault Kaptur       | H006YB123   | X7LASRBA561121965 |              | 1 934 591,64 | 1 934 591,64 |
| Renault Kaptur       | H086AE193   | X7LASRBA564938809 | 1 870 777,36 | 1 870 777,36 |              |
| Misubishi L200       | H482TX123   | MMCJYKL10HH024354 | 3 928 800,45 | 3 928 800,45 | 3 928 800,45 |
| Renault Kaptur       | H784XP123   | X7LASRBA563681272 | 1 863 199,58 | 1 863 199,58 | 1 863 199,58 |
| Renault Kaptur       | H798XP123   | X7LASRBA563763914 | 1 863 199,58 | 1 863 199,58 | 1 863 199,58 |
| Renault Kaptur       | O055XE123   | X7LASRBA562923416 | 1 853 412,35 | 1 853 412,35 | 1 853 412,35 |
| Skoda Karoq          | O182AP193   | XW8JC4NU3LH209645 | 2 332 296,00 | 2 332 296,00 |              |
| Skoda Karoq          | O209AP193   | XW8JC4NU5LH209923 | 2 332 296,00 | 2 332 296,00 |              |
| Skoda Karoq          | O225AP193   | XW8JC4NU9LH209780 | 2 332 296,00 | 2 332 296,00 |              |
| Skoda Karoq          | O251AP193   | XW8JC4NU8LH209687 | 2 332 296,00 | 2 332 296,00 |              |
| Skoda Kodiah         | O258AP193   | XW8LD6NSXMH400156 | 4 222 260,00 | 4 222 260,00 |              |
| Citroen Spase Tourer | O370YE123   | Z8TVEAHXVJM000917 | 3 934 263,04 | 3 934 263,04 | 3 934 263,04 |
| Skoda Kodiah         | O492YE123   | XW8LD6NS6JH402661 |              | 3 559 472,54 | 3 559 472,54 |
| Volkswagen Touareg   | O625TB123   | VVGZZZ7PZHD036442 |              |              | 5 409 924,03 |
| Skoda Kodiah         | P 042 XP123 | XW8LD6NSXLH401242 | 3 660 500,42 | 3 660 500,42 | 3 660 500,42 |
| Skoda Kodiah         | P121XP123   | XW8LD6NS3LH401244 | 3 660 500,42 | 3 660 500,42 | 3 660 500,42 |
| Skoda Kodiah         | P303XP123   | XW8LC6NS1LH401245 | 2 854 236,96 | 2 854 236,96 | 2 854 236,96 |
| Renault Kaptur       | P924BC136   | X7LASRBA564476267 | 1 911 128,54 | 1 911 128,54 |              |
| Renault Kaptur       | C149XP123   | X7LASRBA563678780 | 1 868 698,47 | 1 868 698,47 | 1 868 698,47 |
| Renault Kaptur       | C173XP123   | X7LASRBA563705443 | 1 868 698,47 | 1 868 698,47 | 1 868 698,47 |
| Renault Kaptur       | C277XM123   | X7LASRBA563375093 | 1 853 558,89 | 1 853 558,89 | 1 853 558,89 |
| Renault Kaptur       | C353XM123   | X7LASRBA563554584 | 1 853 558,89 | 1 853 558,89 | 1 853 558,89 |
| Renault Kaptur       | C370XM123   | X7LASRBA563679248 | 1 853 558,89 | 1 853 558,89 | 1 853 558,89 |
| Skoda Kodiah         | C475XM123   | XW8LC6NS1KH423874 | 3 080 066,38 | 3 080 066,38 | 3 080 066,38 |
| Skoda Kodiah         | C603XM123   | VW8LC6NS2KH424984 | 2 786 845,40 | 2 786 845,40 | 2 786 845,40 |
| Skoda Kodiah         | C680XM123   | XW8LC6NS4KH423898 | 2 786 845,40 | 2 786 845,40 | 2 786 845,40 |
| Skoda Kodiah         | C690XM123   | XW8LC6NS7KH424981 | 2 806 885,43 | 2 806 885,43 | 2 806 885,43 |
| Skoda Kodiah         | C691XM123   | XW8LC6NS0KH423865 | 2 786 845,40 | 2 786 845,40 | 2 786 845,40 |
| Skoda Kodiah         | T740YO123   | XW8LC2NS8KH404618 |              | 2 771 447,35 | 2 771 447,35 |
| Renault Kaptur       | T976TP123   | X7LASRBA562802211 | 1 835 309,65 | 1 835 309,65 | 1 835 309,65 |
| Toyota Hilux         | Y067YK123   | MR0HB3CD200409955 |              | 4 667 859,86 | 4 667 859,86 |
| Renault Kaptur       | Y093YB123   | X7LASRBA561124033 |              | 1 934 591,64 | 1 934 591,64 |
| Skoda Octavia        | Y267XO123   | XW8AC4NEXKH028758 | 2 310 042,05 | 2 310 042,05 | 2 310 042,05 |

# ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

|                    |           |                   |              |              |              |
|--------------------|-----------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| Skoda Kodiac       | Y456BA797 | XW8JA6NS2LH420643 | 2 887 812,00 | 2 887 812,00 |              |
| Renault Kaptur     | X058AB193 | X7LASRBA564914613 | 1 862 170,88 | 1 862 170,88 |              |
| Renault Kaptur     | X543YE123 | X7LASRBA562802207 | 1 835 309,65 | 1 835 309,65 | 1 835 309,65 |
| Skoda Kodiac       | X564AE193 | XW8LC6NS9LH413723 | 3 689 915,96 | 3 689 915,96 |              |
| Volkswagen Touareg | X596AM193 | WVGZZZCRZLD029009 | 7 531 024,33 | 7 531 024,33 |              |
| Skoda Kodiac       | X877AM193 | XW8LD6NS2LH418617 | 4 003 588,42 | 4 003 588,42 |              |
| Skoda Karoq        | X877AP193 | XW8JC4NU8LH209981 | 2 332 296,00 | 2 332 296,00 |              |

Договорами лизинга автомобилей предусмотрен учет предмета на балансе лизингодателя, ООО «ЛИМАГРЕН РУ» такое имущество у себя на балансе не отражает и принимает на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, которая указана в договоре лизинга. Лизинговые платежи отражаются в учете в течение срока действия договора как: расходы по обычным видам деятельности — **в БУ**; и как прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией — **в НУ**.

Лизинговые платежи, подлежащих уплате с 01.01.2021 до конца срока действия договоров лизинга с указанием суммы лизинговых платежей за 2021 год.

Тыс.руб.

| Лизингодатель                                  | Сумма лизинга | Сумма лизинговых платежей выплаченная до 01.01.2021 | Сумма лизинговых платежей подлежащих оплате с 01.01.2021 до конца действия договора | Лизинговые платежи с 01.01.2021 по 31.12.2021 | Сумма лизинговых платежей подлежащих оплате с 01.01.2022 до конца действия договора |
|------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| АО "ЛК "ЕВРОПЛАН" ИНН/КПП 9705101614/770501001 | 196 108       | 76 616                                              | 119 492                                                                             | 49 099                                        | 70 393                                                                              |

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2020 – 2021 гг. представлено ниже:

| Наименование показателя                                                                                             | Код  | За 2021 г. | За 2020 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| 1                                                                                                                   | 2    | 3          | 4          |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – <b>ВСЕГО</b> | 5260 | 103        | -          |
| Транспортные средства                                                                                               | 5264 | 45         | -          |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                                          | 5265 | 48         | -          |

## 4.3. Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения

Показатели для заполнения информации о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях за 2020-2021гг. отсутствует.

## 4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование     | Сумма состоянию 31.12.2021 по на | Сумма состоянию 31.12.2020 по на | Сумма состоянию 31.12.2019 по на |
|-------|------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Резервы отпусков | 2 507                            | 2 460                            | 2 387                            |

# **ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

|   |                                                        |               |              |              |
|---|--------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 2 | Основные средства                                      | 324           | -            | -            |
| 3 | Перенос убытка от реализации амортизируемого имущества | -             | -            | 12           |
| 4 | Материалы                                              | 171           | -            | -            |
| 5 | Товары                                                 | 10 121        | -            | -            |
| 6 | Резерв на уничтожение семян                            | 226           | -            | -            |
|   | <b>ИТОГО</b>                                           | <b>13 349</b> | <b>2 460</b> | <b>2 399</b> |

## **4.5. Прочие внеоборотные активы**

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

Руб.

| № п/п | Наименование                                                                                                            | Сумма               |            |            |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|------------|
|       |                                                                                                                         | 31.12.2021          | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| 1     | Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего | 1 540 000,00        | -          | -          |
|       | <b>ИТОГО</b>                                                                                                            | <b>1 540 000,00</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>   |

## **4.6. Запасы**

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

**ООО «Лимагрэн РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

| Наименование показателя                        | Код  | Период    | На начало года |                                         |                      | Изменения за период*  |               |                               |                               | На конец периода |                                         |                      |
|------------------------------------------------|------|-----------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------|
|                                                |      |           | себестоимость  | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло        |                               | убытков от снижения стоимости | себестоимость    | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
|                                                |      |           |                |                                         |                      |                       | себестоимость | резерв под снижение стоимости |                               |                  |                                         |                      |
| Запасы - всего                                 | 5400 | за 2021г. | 1 128 036      | -                                       | 1 128 036            | 10 144 190            | (8 486 546)   | -                             | (51 461)                      | 2 785 680        | (51 461)                                | 2 734 219            |
|                                                | 5420 | за 2020г. | 549 073        | -                                       | 549 073              | 8 128 633             | 7 554 311     | -                             | -                             | 549 073          | -                                       | 549 073              |
| в том числе:                                   |      |           |                |                                         |                      |                       |               |                               |                               |                  |                                         |                      |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2021г. | 93 816         | -                                       | 93 816               | 368 858               | (289 765)     | -                             | (857)                         | 172 909          | (857)                                   | 172 052              |
|                                                | 5421 | за 2020г. | 130 319        | -                                       | 130 319              | 183 848               | (220 351)     | -                             | -                             | 93 816           | -                                       | 93 816               |
| Готовая продукция                              | 5402 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | 54 952                | -             | -                             | -                             | 54 952           | -                                       | 54 952               |
|                                                | 5422 | за 2020г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -             | -                             | -                             | -                | -                                       | -                    |
| Товары для перепродажи                         | 5403 | за 2021г. | 1 029 578      | -                                       | 1 029 578            | 4 226 083             | (4 608 994)   | -                             | (50 604)                      | 646 668          | (50 604)                                | 596 064              |
|                                                | 5423 | за 2020г. | 418 392        | -                                       | 418 392              | 4 429 736             | (3 818 551)   | -                             | -                             | 1 029 578        | -                                       | 1 029 578            |
| Товары и готовая продукция отгруженные         | 5404 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | 2 801 954             | (2 801 954)   | -                             | -                             | -                | -                                       | -                    |
|                                                | 5424 | за 2020г. | -              | -                                       | -                    | 3 199 353             | (3 199 353)   | -                             | -                             | -                | -                                       | -                    |
| Затраты в незавершенном производстве           | 5405 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | 218 365               | (218 365)     | -                             | -                             | -                | -                                       | -                    |
|                                                | 5425 | за 2020г. | -              | -                                       | -                    | 88 729                | (88 729)      | -                             | -                             | -                | -                                       | -                    |
| Прочие запасы и затраты                        | 5406 | за 2021г. | 4 642          | -                                       | 4 642                | 2 473 979             | (567 469)     | -                             | -                             | 1 911 152        | -                                       | 1 911 152            |
|                                                | 5426 | за 2020г. | -              | -                                       | -                    | 226 967               | (226 967)     | -                             | -                             | -                | -                                       | -                    |
| Расходы будущих периодов                       | 5507 | за 2021г. | 361            | -                                       | 361                  | -                     | (361)         | -                             | -                             | -                | -                                       | -                    |
|                                                | 5527 | за 2020г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -             | -                             | -                             | -                | -                                       | -                    |

# **ООО «Лимагрэн РУ»**

## **Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

\* - Изменение запасов в таблице представлено без исключения движения запасов между группами.

Запасы отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

**За 2021 г.**

Руб.

| № п/п | Наименование запасов (по группам)            | На начало года | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | На конец периода     |
|-------|----------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1.    | Материалы, сырье                             | -              | 856 850,71                                   | -                                                              | 856 850,71           |
| 2.    | Товары                                       | -              | 51 960 710,34                                | (1 356 246,83)                                                 | 50 604 463,51        |
| 3.    | Оценочное обязательство на утилизацию семян. | -              | 1 152 071,31                                 | (19 000)                                                       | 1 133 071,31         |
|       | <b>ИТОГО</b>                                 | -              | <b>53 969 632,36</b>                         | <b>(1 375 246,83)</b>                                          | <b>52 594 385,53</b> |

Отдельно необходимо указать суммы созданного и восстановленного резерва, отражаемого в составе себестоимости и прочих расходов.

- Суммы созданного резерва в составе себестоимости составили: 51 461 тыс. руб.
- Суммы созданного резерва в составе прочих расходов составили: 1 133 тыс. руб.

Дебиторская задолженность- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена ниже:

Тыс.руб.

| Наименование показателя                                                | На 31.12.2021                 |                                         | На 31.12.2020                 |                                         | На 31.12.2019                 |                                         |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                        | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 1                                                                      | 3                             | 4                                       | 5                             | 6                                       | 5                             | 6                                       |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов</b> | 1 906 806                     | -                                       | 102 551                       | -                                       | 119 989                       | -                                       |
| В т.ч. по крупнейшим дебиторам                                         |                               |                                         |                               |                                         |                               |                                         |
| Limagrain Europe                                                       | 1 786 964                     | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Долина Семян                                                           | 117 287                       | -                                       | 87 803                        | -                                       | 69 264                        | -                                       |
| Агротек Альянс                                                         | 1 182                         | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| КубаньСемАгро                                                          | -                             | -                                       | 6 794                         | -                                       | -                             | -                                       |
| СанФлауэр                                                              | -                             | -                                       | 6 482                         | -                                       | 50 725                        | -                                       |
| Сингента                                                               | -                             | -                                       | 1 472                         | -                                       | -                             | -                                       |

### **4.7. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Изменения за период представлены за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице

**ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |                                         | Изменения за период                                                   |                                                  |             |                                  |                        |                                                 |                                                       |                                                     | На конец периода              |                                         |
|-------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                 |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление                                                           |                                                  | выбыло      |                                  |                        | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторовскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
|                                                 |      |           |                               |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение   | списание на финансовый результат | восстановление резерва |                                                 |                                                       |                                                     |                               |                                         |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5521 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | -                             | -                                       |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |             |                                  |                        |                                                 |                                                       |                                                     |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5522 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | -                             | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5523 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | -                             | -                                       |
| Прочая                                          | 5504 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5524 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5505 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | X                                                     | X                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5525 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | X                                                     | X                                                   | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2021г. | 675 584                       | (578)                                   | 269 899                                                               | -                                                | (2 421 626) | (276)                            | (578)                  | -                                               | -                                                     | -                                                   | 2 331 378                     | -                                       |
|                                                 | 5530 | за 2020г. | 780 617                       | (61 045)                                | 396 607                                                               | -                                                | (507 633)   | (81)                             | (171 935)              | -                                               | -                                                     | 6 072                                               | 675 584                       | (578)                                   |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |             |                                  |                        |                                                 |                                                       |                                                     |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2021г. | 435 424                       | (578)                                   | 168 868                                                               | -                                                | (394 134)   | (1)                              | (578)                  | -                                               | -                                                     | -                                                   | 210 156                       | -                                       |
|                                                 | 5531 | за 2020г. | 575 249                       | (61 045)                                | 351 912                                                               | -                                                | (491 740)   | -                                | (171 935)              | -                                               | -                                                     | 3                                                   | 435 424                       | (578)                                   |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2021г. | 125 814                       | -                                       | (833)                                                                 | -                                                | (1 995 930) | (5)                              | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | 1 936 844                     | -                                       |
|                                                 | 5532 | за 2020г. | 138 873                       | -                                       | 21                                                                    | -                                                | (13 000)    | (79)                             | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | 125 814                       | -                                       |
| Прочая                                          | 5513 | за 2021г. | 114 346                       | -                                       | 101 865                                                               | -                                                | (31 562)    | (271)                            | -                      | -                                               | -                                                     | -                                                   | 184 378                       | -                                       |
|                                                 | 5533 | за 2020г. | 66 495                        | -                                       | 44 675                                                                | -                                                | (2 892)     | (1)                              | -                      | -                                               | -                                                     | 6 069                                               | 114 346                       | -                                       |
| Итого                                           | 5500 | за 2021г. | 675 584                       | (578)                                   | 269 899                                                               | -                                                | (2 421 626) | (276)                            | (578)                  | X                                               | -                                                     | -                                                   | 2 331 378                     | -                                       |
|                                                 | 5520 | за 2020г. | 780 617                       | (61 045)                                | 396 607                                                               | -                                                | (507 633)   | (81)                             | (171 935)              | X                                               | -                                                     | 6 072                                               | 675 584                       | (578)                                   |

# **ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

## **4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Руб.

| № п/п | Наименование                                                                                                     | Сумма по состоянию на 31.12.2021 | Сумма по состоянию на 31.12.2020 | Сумма по состоянию на 31.12.2019 |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Денежные средства в кассе                                                                                        | -                                | -                                | -                                |
| 2     | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках                                                          | 1 701 507 171,24                 | 2 273 074 445,04                 | 1 112 444 669,68                 |
| 3     | Денежные средства на валютных счетах в банках                                                                    | 5 561 699,32                     | 149 818,21                       | 115 888,94                       |
|       | <b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>                                                                  | <b>1 707 068 870,56</b>          | <b>2 273 224 263,25</b>          | <b>1 112 560 558,62</b>          |
|       | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b> | <b>1 707 068 870,56</b>          | <b>1 707 068 870,56</b>          | <b>1 707 068 870,56</b>          |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и прочих платежей от текущих операций

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств

| <b>Прочие поступления (стр. 4119)</b> | <b>2021</b>      | <b>2020</b>    |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| Возвраты от покупателей               | -                | 26 057         |
| НДС (свернутое отражение)             | 1 169 111        | 114 632        |
| Прочие поступления                    | -                | 34 751         |
| Возврат из бюджета страховых взносов  | 631              | -              |
| Возмещение пособий от ФСС             | 69               | -              |
| Премия, полученная от поставщика      | 8 790            | -              |
| <b>ИТОГО</b>                          | <b>1 035 079</b> | <b>175 440</b> |

| <b>Прочие платежи (стр. 4129)</b>   | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Беспроцентные займ сотрудникам      | 1 927            |                  |
| Выплата премий покупателям          | 484 224          | 264 531          |
| Госпошлина                          | 14               |                  |
| Комиссия банка за валютный контроль | 5 870            |                  |
| Подотчетные суммы                   | 12 916           |                  |
| Прочие налоги                       | 111              |                  |
| Расходы на услуги банка             | 2 080            |                  |
| Таможенный НДС                      | 811 513          | 1 064 040        |
| <b>ИТОГО</b>                        | <b>1 318 654</b> | <b>1 328 571</b> |

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется: Прямой метод.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

| Наименование                                             | Код строки | За 2021 г. | За 2020 г. |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе: | 4122       | (200 719)  | (170 584)  |
| НДФЛ                                                     | -          | (21 154)   | (17 552)   |
| страховые взносы во внебюджетные фонды                   | -          | (40 412)   | (36 906)   |

### 4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 58 334 500 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 и 2021 гг. не производилось.

### 4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2020 – 2021 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

| Наименование                               | Код строки | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--------------------------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО | 1350       | 10 698        | 10 698        | 10 698        |
| в том числе:                               |            |               |               |               |
| Вклад в имущество участника Общества       |            | 10 698        | 10 698        | 10 698        |

### 4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Решение единственного участника Общества (№21 от 02.12.2020) приняло решение о распределении прибыли 2020 г. в следующих суммах:

Тыс. руб.

| Статья | Сумма за 2020 год |
|--------|-------------------|
|--------|-------------------|

# **ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

| <b>Статья</b>                      | <b>Сумма за 2020 год</b> |
|------------------------------------|--------------------------|
| Чистая прибыль за 2020 год.        | 154 869                  |
| На выплату дивидендов              | (43 158)                 |
| Нераспределенная прибыль 2020 года | 111 711                  |

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2021 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

| <b>Наименование</b>                                        | <b>На 31.12.2021</b> | <b>На 31.12.2020</b> | <b>На 31.12.2019</b> |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b> | <b>654 996</b>       | <b>448 195</b>       | <b>323 326</b>       |
| в том числе:                                               |                      |                      |                      |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет                       | 448 195              | 323 326              | 306 696              |
| Непокрытый убыток прошлых лет                              | (71 382)             | (71 382)             | (71 382)             |
| Промежуточные дивиденды                                    | (43 158)             | (30 000)             | (25 000)             |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года           | 249 958              | 154 869              | 41 631               |

## **4.12. Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| <b>№ п/п</b> | <b>Наименование</b> | <b>Сумма по состоянию на 31.12.2021</b> | <b>Сумма по состоянию на 31.12.2020</b> | <b>Сумма по состоянию на 31.12.2019</b> |
|--------------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1            | Основные средства   | 949                                     | 301                                     | 129                                     |
|              | <b>ИТОГО</b>        | <b>949</b>                              | <b>301</b>                              | <b>129</b>                              |

## **4.13. Кредиторская задолженность**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в нижеприведенных таблицах.

Изменения за период представлены за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде.

**ООО «Лимагрэн РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

| Наименование показателя                          | Код         | Период           | Остаток на начало года | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение          | списание на финансовый результат | Остаток на конец периода |
|--------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551        | за 2021г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
|                                                  | 5571        | за 2020г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
| в том числе:                                     |             |                  |                        |                                                                       |                                                  |                    |                                  |                          |
| кредиты                                          | 5552        | за 2021г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
|                                                  | 5572        | за 2020г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
| займы                                            | 5553        | за 2021г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
|                                                  | 5573        | за 2020г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
| прочая                                           | 5554        | за 2021г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
|                                                  | 5574        | за 2020г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
|                                                  | 5555        | за 2021г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
|                                                  | 5575        | за 2020г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560        | за 2021г.        | 3 746 796              | 4 208 142                                                             | 17                                               | (3 710 071)        | (5)                              | 4 244 879                |
|                                                  | 5580        | за 2020г.        | 2 150 458              | 3 719 264                                                             | 9                                                | (2 122 931)        | (21)                             | 3 746 779                |
| в том числе:                                     |             |                  |                        |                                                                       |                                                  |                    |                                  |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561        | за 2021г.        | 1 081 102              | 11 061                                                                | 3                                                | (1 078 322)        | (5)                              | 13 840                   |
|                                                  | 5581        | за 2020г.        | 917 017                | 1 079 593                                                             | -                                                | (915 487)          | (21)                             | 1 081 102                |
| авансы полученные                                | 5562        | за 2021г.        | 2 633 607              | 3 981 503                                                             | -                                                | (2 631 747)        | -                                | 3 983 363                |
|                                                  | 5582        | за 2020г.        | 119 621                | 2 630 882                                                             | -                                                | (1 195 248)        | -                                | 2 631 844                |
| расчеты по налогам и взносам                     | 5563        | за 2021г.        | 32 068                 | 215 592                                                               | 13                                               | -                  | -                                | 247 674                  |
|                                                  | 5583        | за 2020г.        | 28 565                 | 7 024                                                                 | 9                                                | (3 530)            | -                                | 32 068                   |
| кредиты                                          | 5564        | за 2021г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
|                                                  | 5584        | за 2020г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
| займы                                            | 5565        | за 2021г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
|                                                  | 5585        | за 2020г.        | -                      | -                                                                     | -                                                | -                  | -                                | -                        |
| прочая                                           | 5566        | за 2021г.        | 18                     | (14)                                                                  | -                                                | (2)                | -                                | 2                        |
|                                                  | 5586        | за 2020г.        | 8 666                  | 1 765                                                                 | -                                                | (8 666)            | -                                | 1 765                    |
| <b>Итого</b>                                     | <b>5550</b> | <b>за 2021г.</b> | <b>3 746 796</b>       | <b>4 208 142</b>                                                      | <b>17</b>                                        | <b>(3 710 071)</b> | <b>(5)</b>                       | <b>4 244 879</b>         |
|                                                  | <b>5570</b> | <b>за 2020г.</b> | <b>2 150 458</b>       | <b>3 719 264</b>                                                      | <b>9</b>                                         | <b>(2 122 931)</b> | <b>(21)</b>                      | <b>3 746 779</b>         |

# **ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

## **4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

### **За 2021**

| Тыс. руб.                                             |      |                        |          |          |                              |                          |
|-------------------------------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Наименование показателя                               | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
| Оценочные обязательства - всего                       | 5700 | 12 300                 | 18 961   | (17 310) | (284)                        | 13 668                   |
| в том числе:                                          |      |                        |          |          |                              |                          |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 5701 | 12 300                 | 17 809   | (17 575) | -                            | 12 534                   |
| Резервы предстоящих расходов прочие                   | 5702 | -                      | 1 152    | (19)     | -                            | 1 133                    |

### **За 2020 г.**

| Тыс. руб.                                             |      |                        |          |          |                              |                          |
|-------------------------------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Наименование показателя                               | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
| Оценочные обязательства - всего                       | 5700 | 11 972                 | 15 472   | (15 144) | -                            | 12 300                   |
| в том числе:                                          |      |                        |          |          |                              |                          |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 5701 | 11 972                 | 15 472   | (15 144) | -                            | 12 300                   |
| Резервы предстоящих расходов прочие                   | 5702 | -                      | -        | -        | -                            | -                        |

## **5. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

### **5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Тыс. руб.                                                   |             |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Наименование показателя                                     | Код строки  | За 2021 г.       | За 2020 г.       |
| Оптовая торговля семенами гибридов подсолнечника и кукурузы | 2110        | 5 323 212        | 4 269 739        |
| Предоставление услуг                                        | 2110        | 125 521          | 91 627           |
| <b>Итого выручка</b>                                        | <b>2110</b> | <b>5 448 733</b> | <b>4 361 366</b> |

### **5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Тыс. руб.                                                   |             |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Наименование показателя                                     | Код строки  | За 2021 г.       | За 2020 г.       |
| Оптовая торговля семенами гибридов подсолнечника и кукурузы | 2120        | 4 578 424        | 3 778 838        |
| Предоставление услуг                                        | 2120        | 107 300          | 88 729           |
| <b>Итого себестоимость продаж</b>                           | <b>2120</b> | <b>4 685 724</b> | <b>3 867 567</b> |

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

**ООО «Лимагрэн РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

Тыс. руб.

| <b>Вид расходов</b>                                                                | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Офисные расходы                                                                    | 2 301,41          | 2 303,20          |
| Представительские расходы                                                          | 1 849,74          | 1 431,09          |
| Прочие услуги                                                                      | 7 845,66          | 18 738,13         |
| Расходы по автомобилям                                                             | 38 447,56         | 33 849,54         |
| Расходы по командировкам и разъездному характеру работы                            | 6 656,33          | 5 185,92          |
| Расходы по НМА                                                                     | 23,65             | 0,00              |
| Расходы по ОС                                                                      | 5 241,36          | 3 884,26          |
| Расходы по персоналу                                                               | 122 740,36        | 97 782,33         |
| Расходы, связанные с приобретением, производством и хранением товаров и материалов | 1 729,19          | 2 112,47          |
| Расходы, связанные с продажей товаров                                              | 29 453,89         | 19 130,85         |
| Рекламные расходы                                                                  | 100 518,72        | 42 549,12         |
| <b>ИТОГО КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>                                                  | <b>316 807,87</b> | <b>226 966,91</b> |

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Тыс. руб

| <b>Вид расходов</b>                                                                | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Офисные расходы                                                                    | 9 748          | 8 457          |
| Представительские расходы                                                          | 433            | 56             |
| Прочие услуги                                                                      | 11 757         | 3 224          |
| Расходы по автомобилям                                                             | 13 215         | 11 073         |
| Расходы по командировкам и разъездному характеру работы                            | 1 547          | 1 576          |
| Расходы по ОС                                                                      | 8 630          | 7 130          |
| Расходы по персоналу                                                               | 63 777         | 57 310         |
| Расходы, связанные с приобретением, производством и хранением товаров и материалов | 51 690         | 40 737         |
| <b>ИТОГО УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>                                                | <b>160 797</b> | <b>129 564</b> |

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| Строка                                                                                                | 2021               |                     |                    | 2020               |                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|                                                                                                       | сумма руб.         | НДС, руб.           | Нетто-оценка, руб. | сумма руб.         | НДС, руб.           | Нетто-оценка, руб. |
| <b>Строка 2340 "Прочие доходы", всего:</b>                                                            | <b>171 323 465</b> | <b>(26 279 322)</b> | <b>145 044 143</b> | <b>276 425 672</b> | <b>(17 284 165)</b> | <b>259 141 507</b> |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса                           | 12 962             | -                   | 12 962             | 23 222             | -                   | 23 222             |
| Доходы от реализации ОС                                                                               | 122 061            | (20 344)            | 101 718            | 1 673 600          | (278 933)           | 1 394 667          |
| Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав | 5 476              | -                   | 5 476              | -                  | -                   | -                  |

# ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

|                                                                                         |                    |                     |                    |                    |                     |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Доходы от реализации и выбытия прочего имущества                                        | 157 541 515        | (26 256 919)        | 131 284 595        | 97 861 288         | (16 310 215)        | 81 551 074         |
| Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности                        | 578 250            | -                   | 578 250            | 171 934 554        | -                   | 171 934 554        |
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам                                         | 284 299            | -                   | 284 299            | -                  | -                   | -                  |
| Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам                                      | 8 388              | (2 059)             | 6 329              | -                  | -                   | -                  |
| Оприходование излишков ТМЦ в результате инвентаризации                                  | 572 467            | -                   | 572 467            | -                  | -                   | -                  |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров                              | 44 207             | -                   | 44 207             | -                  | -                   | -                  |
| Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности | 4 820              | -                   | 4 820              | 38 059             | -                   | 38 059             |
| Курсовые разницы                                                                        | 351 135            | -                   | 351 135            | 1 101 457          | -                   | 1 101 457          |
| Премия, полученная от поставщика                                                        | 8 789 859          | -                   | 8 789 859          | -                  | -                   | -                  |
| Прочие внереализационные доходы                                                         | 3 008 026          | -                   | 3 008 026          | 3 793 491          | (695 017)           | 3 098 474          |
| <b>Строка 2350 "Прочие расходы", всего:</b>                                             | <b>205 033 367</b> | <b>(26 279 322)</b> | <b>178 754 046</b> | <b>257 466 715</b> | <b>(17 284 165)</b> | <b>240 182 549</b> |
| Расходы по реализации, выбытию и списанию ОС                                            | 69 869             | (20 344)            | 49 525             | 278 933            | (278 933)           | -                  |
| Расходы по реализации и выбытию прочего имущества                                       | 146 115 874        | (26 256 919)        | 119 858 955        | 101 792 015        | (16 310 215)        | 85 481 800         |
| Отчисления в резервы по сомнительной дебиторской задолженности                          | -                  | -                   | -                  | 111 467 442        | -                   | 111 467 442        |
| Прибыль (убыток) прошлых лет                                                            | 29 527 359         | -                   | 29 527 359         | 105 936            | -                   | 105 936            |
| Расходы по оплате услуг кредитных организаций                                           | 5 522 020          | -                   | 5 522 020          | 4 015 682          | -                   | 4 015 682          |
| Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам                                      | 75 087             | (2 059)             | 73 028             | 8 366              | (1 950)             | 6 416              |
| Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам                                | 480 000            | -                   | 480 000            | -                  | -                   | -                  |
| Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности                 | 276 339            | -                   | 276 339            | 80 573             | -                   | 80 573             |
| Безвозмездная передача ТМЦ                                                              | 3 896 177          | -                   | 3 896 177          | 3 148 519          | (524 753)           | 2 623 766          |
| Курсовые разницы                                                                        | 308 942            | -                   | 308 942            | 1 947 117          | -                   | 1 947 117          |
| Расходы от списания недостач и потерь, утилизации ТМЦ                                   | 856 851            | -                   | 856 851            | 26 264 608         | -                   | 26 264 608         |
| Прочие косвенные расходы                                                                | 85 887             | -                   | 85 887             | -                  | -                   | -                  |
| Прочие внереализационные расходы                                                        | 17 818 961         | -                   | 17 818 961         | 8 357 523          | (168 314)           | 8 189 209          |

## 5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 68 023 тыс. руб. За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составила 78 265 тыс. руб.

# **ООО «Лимагрэн РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

| Наименование показателя                                            | За 2021 г.       | За 2020 г.      |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета | 317 981          | 201 811         |
| В том числе:                                                       |                  |                 |
| Прибыль, облагаемая по ставке 0%                                   |                  |                 |
| Прибыль, облагаемая по ставке 20%                                  | 317 981          | 201 811         |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль              | (63 596)         | (40 362)        |
| Постоянный налоговый расход (доход)                                | (4 427)          | (7 013)         |
| Расход (доход) по налогу на прибыль                                | (68 023)         | (47 375)        |
| Отложенный налог на прибыль, в т.ч.                                | 10 242           | (111)           |
| <b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>         | <b>(78 265 )</b> | <b>(47 264)</b> |

## **5.5. Связанные стороны**

### **Связанные стороны:**

Акционерное общество упрощенного типа «ЛИМАГРЕН ЮРОП» (Limagrain Europe), Франция - участник с долей 100%.

Конечными бенефициарами общества является кооператив порядка 2000 фермеров группа компаний "Limagrain"-Франция. Не существует частных лиц (конечных бенефициаров), кто прямо или косвенно владеет более 25% уставного капитала и права голоса в ООО «Лимагрэн РУ», и кто может прямо или косвенно влиять на принятие решений в управлении ООО «Лимагрэн РУ».

### **Информация об операциях со связанными сторонами:**

В 2021 году не было получено (погашено) заемных средств от взаимозависимого лица.

Информация об операциях по приобретению товара, ОС, ТМЦ ООО Лимагрэн РУ – покупатель (счет 60), в тыс. руб.

| Наименование, счет учета | Сальдо на начало периода |           | Оплата за товар, ТМЦ, ОС | Поступление товара, ОС, ТМЦ | Сальдо на конец периода |           |
|--------------------------|--------------------------|-----------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------|
|                          | Дебет                    | Кредит    |                          |                             | Дебет                   | Кредит    |
| <b>Limagrain Europe</b>  |                          |           |                          |                             |                         |           |
| 2021                     | -                        | 1 065 137 | (6 634 489)              | 3 787 876                   | 1 786 964               | 5 488     |
| 2020                     | -                        | 912 421   | (3 777 700)              | 3 930 416                   | -                       | 1 065 137 |

Информация об операциях по оказанию услуг, ООО «Лимагрэн РУ» – продавец (счет 62), в тыс. руб.

| Наименование, счет учета                                  | Сальдо на начало периода |        | Оплата    | Выручка | Сальдо на конец периода |        |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------|-----------|---------|-------------------------|--------|
|                                                           | Дебет                    | Кредит |           |         | Дебет                   | Кредит |
| <b>Limagrain Europe</b>                                   |                          |        |           |         |                         |        |
| <b>Агентский договор 1/2016 в части вознаграждения</b>    |                          |        |           |         |                         |        |
| 2021                                                      | 908                      | -      | (2 203)   | 1 295   | -                       | -      |
| 2020                                                      | 57                       | -      | (115)     | 966     | 908                     | -      |
| <b>Договор об оказании научно-исследовательских работ</b> |                          |        |           |         |                         |        |
| 2021                                                      | 23 525                   | -      | (107 455) | 121 533 | 37 602                  | -      |
| 2020                                                      | 21 599                   | -      | (88 502)  | 90 428  | 23 525                  | -      |

**ООО «Лимагрен РУ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

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

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

| Наименование, счет<br>учета                   | Сальдо на начало периода |        | Израсходовано<br>средств | Получено средств | Сальдо на конец периода |        |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------|--------------------------|------------------|-------------------------|--------|
|                                               | Дебет                    | Кредит |                          |                  | Дебет                   | Кредит |
| Агентский договор № 1/2016 с Limagrain Europe |                          |        |                          |                  |                         |        |
| 2021                                          | -                        | 1 645  | (44 388)                 | 47 973           | -                       | 5 230  |
| 2020                                          | -                        | 307    | (16 151)                 | 17 490           | -                       | 1 645  |

## ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

### 5.6. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

| № п/п | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1     | Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) | 10 840     | 10 167     |
|       | ИТОГО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 10 840     | 10 167     |

Управленческий персонал – осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации на основании Устава только Президент – Якубчик М.В.

За всё существование ООО «Лимагрен РУ», включая 2021г., 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;

### 5.7. 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 2022г. не корректировалось.

Деятельность, осуществляемая организацией, не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2021 году деятельность общества не приостанавливалась.

В 2021 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 2021 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 2021 г.

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

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

### 5.8. 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 вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 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.

«10» июня 2022 г.

Генеральный директор ООО «Лимагрэн РУ»

\_\_\_\_\_  
Якубчик М.В.

Главный бухгалтер ООО «Лимагрэн РУ»

\_\_\_\_\_  
Голуб С.В.

