

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Сингента»
ЗА 2023 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сингента» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество учреждено и действует в соответствии с Федеральным законом от 18.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом. Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство № Р-11814.17 от 18.03.1999 г.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по г. Москве за №1037739325271 30 января 2003 года. Свидетельство № 77 006683112.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Сингента». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Сингента». Код 12300 по ОКОПФ, код 23 по ОКФС.

Юридический и фактический адрес Общества - Россия, Москва, 115114 ул. Летниковская д.2 стр.3.

Основными видами деятельности ООО «Сингента» являются оптовая торговля химическими средствами защиты растений, семенами полевых и овощных культур и научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Бенефициарным собственником ООО «Сингента» является Комитет по контролю и управлению государственным имуществом Китая.

Среднегодовая численность персонала Общества за отчетный период составила 856 человек (826 человек в 2022 году).

Директор Общества – Константин Алексеевич Бельдюшкин.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях:

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

Финансовые результаты деятельности Общества:

(тыс. руб.)

Показатель	Формула	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Коэффициент текущей ликвидности	ББ1200/ББ1500	1.17	1.19	1.20
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	(ББ1300-ББ1100)/ ББ1200	0.15	0.16	0.16
Чистые активы	ББ1300+ББ1530	13 668 433	12 681 573	10 057 552

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной учетной политики.

Учетная политика Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н (редакция от 11.04.2018);
- Приказа Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (редакция от 19.04.2019);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.2. Основные средства капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н

2.2.1. Определение лимита стоимости основных средств

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 100 000 рублей. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3. Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.2.4. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

2.2.5. Переоценка основных средств

Общество не производит переоценку основных средств.

2.2.6. Способ начисления амортизации

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

2.2.7. Сроки полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств происходит в соответствии с учетной политикой и Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г №1 (ред. от 27.12.19, 18.11.22 г.). Срок полезного использования объектов основных средств изменяется по окончании процессов модернизации, реконструкции, если в результате улучшились (повысились) ранее принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	5 - 30
Машины и оборудование	3 - 10
Транспортные средства	5 - 20
Прочие	5

2.2.8. Проверка элементов амортизации

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.2.9. Неамортизируемые объекты

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

2.2.10. Способ учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.2.11. Выбытие

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия, либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

2.2.12. Обесценение

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.3. Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н

2.3.1. Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

2.3.2. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

2.3.3. Процентная ставка

Общество определяет ставку дисконтирования в том же размере, что и действующая ставка по внутригрупповым займам на дату признания объекта предмета аренды.

2.3.4. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

2.3.5. Обесценение

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.4. Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.4.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.4.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи (п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.4.3. Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

2.4.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по группам (видам) запасов по средней себестоимости.

2.4.5. Порядок учета тары

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.4.6. Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

2.4.7. Способ оценки незавершенного производства

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

2.4.8. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости их приобретения.

2.4.9. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав коммерческих расходов.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

2.5.1. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения в стоимости.

2.5.2. Денежные потоки в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным Банком Российской Федерации на дату операции.

2.5.3. Денежные потоки представленные свернуто

Денежные потоки, которые отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- движение денежных средств между расчетными счетами и в связи с размещением (возвратом) депозита до востребования.

2.6. Расходы будущих периодов

2.6.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение определенного срока (линейный метод) в зависимости от типов расходов:

- регистрационные расходы – в течение срока действия сертификата зарегистрированного объекта;
- расходы по страхованию – в течение периода (срока) страхования;
- неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности – в течение установленного договором (соглашением) срока использования таких прав;
- расходы на лицензирование – в течение срока действия лицензии;
- прочие расходы, по которым невозможно точно (достоверно) установить срок списания – в течение 5 лет.

2.7. Дебиторская задолженность

2.7.1. Резервы сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по окончании отчетного периода в сумме, равной сумме сомнительной дебиторской задолженности.

- От 91 до 180 дней – 50% задолженности
- От 181 дней и выше – 100% задолженности.

По решению Общества, резерв может быть создан в отношении задолженности, по которой срок оплаты не наступил, но есть основания полагать, что задолженность не будет погашена в срок.

Инвентаризация дебиторской задолженности оформляется Отчетом по дебиторской задолженности, утверждаемым Руководителем подразделения кредитного контроля и Финансовым Директором Общества.

2.7.2. Определение кредитного риска

Кредитный риск определяется исходя из всей доступной информации о дебиторах Общества, в том числе: правоспособность, деловая репутация, наличие обеспечения, финансовое состояние, способность получать доходы в будущем, возможность привлекать финансирование и т.п.

Максимальная величина кредитного риска определяется, исходя из общей величины дебиторской задолженности контрагента, по которому имеется хотя бы частичная просрочка платежа.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н (редакция от 06.04.2015).

2.8.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н (редакция от 06.04.2015).

2.9.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.9.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н (редакция от 20.11.2018 № 236н).

2.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 32н (редакция от 27.11.2020 № 287н).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского и налогового учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетным документов, если иное не установлено в договоре.

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям и аналогичных обязательных платежей.

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер, и которые связаны с обычной производственной деятельностью.

2.11.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи продукции и товаров, производство и реализация товаров сельскохозяйственного назначения;
- реализация прочих товаров и услуг.

2.11.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации;
- иные доходы, не связанные с продажей готовой продукции, товаров, оказанием работ, услуг.

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н (редакция от 06.04.2015 № 57н).

2.12.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Себестоимость проданных товаров (работ, услуг);
- Прочие расходы на продажу товаров (работ, услуг).

2.12.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- затраты, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение внеоборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет;
- прочие расходы.

2.12.3. Способ признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008. № 48н (редакция от 27.11.2020 № 287н).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПЛАНИРУЕМЫЕ В 2024 ГОДУ

Общество планирует внести изменения в учетную политику в 2024 году в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

4. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022Г.

На 31.12.2022г. были произведены следующие изменения показателей в Бухгалтерском Балансе:

(тыс. руб.)				
Показатель Бухгалтерского баланса	Код строки	На 31.12.2022г. до корректировок	На 31.12.2022г. после корректировок	Увеличение + (уменьшение -)
Отложенные налоговые активы	1180	720 099	718 243	(1 856)
Итого по разделу I	1100	2 301 666	2 299 810	(1 856)
Дебиторская задолженность	1230	18 713 156	18 714 168	1 012
в том числе:				
расчеты с бюджетом	1233	2 233 157	2 234 169	1 012
Итого по разделу II	1200	66 941 732	66 942 744	1 012
Баланс	1600	69 243 398	69 242 554	(844)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 785 752	11 784 908	(844)
Итого по разделу III	1300	12 681 573	12 680 729	(844)
Баланс	1700	69 243 398	69 242 554	(844)

Были произведены следующие изменения показателей в Отчете о финансовых результатах за 2022г.:

(тыс. руб.)				
Показатель Отчета о финансовых результатах	Код строки	За 2022г. до корректировок	За 2022г. после корректировок	Увеличение + (уменьшение -)
Налог на прибыль	2410	(670 354)	(671 198)	(844)
в т.ч.				
текущий налог на прибыль	2411	(835 637)	(834 625)	1 012
отложенный налог на прибыль	2412	165 283	163 427	(1 856)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 624 021	2 623 177	(844)
Совокупный финансовый результат периода	2500	2 654 321	2 653 477	(844)

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Основные средства

5.1.1. Неамортизируемые объекты основных средств

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс. руб.)			
Наименование объекта ОС	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Земельный участок	1 580	1 580	1 580

5.1.2. Наличие основных средств

(тыс. руб.)						
тыс. руб.	Земель- ные участки и здания и сооружения	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01 января 2021 года	277 387	514 569	808 856	52 539	23 691	1 677 042
Поступления	-	-	-	-	388 592	388 592
Ввод в эксплуатацию	5 651	-	149 341	2 533	-157 525	-
Выбытия	-	-165 958	-18 752	-	-	-184 710
Сальдо на 31 декабря 2021 года	283 038	348 611	939 445	55 072	254 758	1 880 924
Выбытия из состава ОС в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	-	-	-2 595	-2 716	-	-5 311
Скорректированное сальдо на 31 декабря 2021г. с учетом перехода на ФСБУ 6/2020	283 038	348 611	936 850	52 356	254 758	1 875 613
Поступления	-	-	-	-	308 427	308 427
Ввод в эксплуатацию	243 527	82 662	163 770	2 403	-492 362	-
Выбытия	-10 119	-70 600	-206 993	-22 462	-	-310 173
Сальдо на 31 декабря 2022 года	516 446	360 673	893 627	32 297	70 823	1 873 866
Поступления	-	-	-	-	208 974	208 974
Ввод в эксплуатацию	20 169	4 211	241 806	625	-266 811	-
Выбытия	-	-83 256	-5 278	-	-	-88 534
Сальдо на 31 декабря 2023 года	536 615	281 628	1 130 155	32 922	12 986	1 994 306
Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Сальдо на 01 января 2021 года	-110 673	-222 172	-452 668	-31 892	-	-817 405
Амортизация за отчетный год	-22 815	-84 143	-128 516	-3 243	-	-238 717
Выбытия	-	126 066	13 531	-	-	139 597
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-133 488	-180 249	-567 653	-35 135	-	-916 525
Корректировка амортизации в связи с изменением СПИ	13 209	1 409	32 368	2 024	-	49 010
Выбытия из состава ОС в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	-	-	2 282	2 718	-	5 000
Скорректированное сальдо на 31 декабря 2021г. с учетом перехода на ФСБУ 6/2020	-120 279	-178 840	-533 003	-30 393	-	-862 515
Амортизация за отчетный год	-28 043	-65 219	-108 918	-3 379	-	-205 559
Выбытия	9 901	55 844	205 405	20 739	-	291 889

тыс. руб.	Земель- ные участки и здания и сооружения	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-138 421	-188 215	-436 516	-13 033	-	-776 185
Амортизация за отчетный год	-33 782	-63 333	-122 154	-3 248	-	-222 517
Выбытия	-	67 163	5 081	-	-	72 244
Сальдо на 31 декабря 2023 года	-172 203	-184 385	-553 589	-16 281	-	-926 458
Балансовая стоимость						
На 01 января 2021 года	166 714	292 397	356 188	20 647	23 691	859 637
На 31 декабря 2021 года	149 550	168 362	371 792	19 937	254 758	964 399
На 31 декабря 2021 года скорректированная	162 759	169 771	403 847	21 963	254 758	1 013 098
На 31 декабря 2022 года	378 025	172 458	457 111	19 264	70 823	1 097 681
На 31 декабря 2023 года	364 412	97 243	576 566	16 641	12 986	1 067 848

5.1.3.Права пользования активами, включенные в стр.1150 «Основные средства»

(тыс. руб.)

	Транс- портные средства	Здания и сооружения	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 года	283 848	735 058	1 018 906
Поступления	87 229	83 164	170 393
Выбытия	-	-206 071	-206 071
Сальдо на 31 декабря 2022 года	371 077	612 151	983 228
Поступления	-	38 528	38 528
Выбытия	-199,00	-60 407	-60 606
Сальдо на 31 декабря 2023 года	370 878	590 272	961 150
Накопленная амортизация ППА			
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-60 295	-288 672	-348 967
Амортизация за отчетный год	-92 000	-130 378	-222 378
Выбытия	-	72 003	72 003
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-152 295	-347 047	-499 342
Амортизация за отчетный год	-90 646	-91 143	-181 789
Выбытия	-	26 201	26 201
Сальдо на 31 декабря 2023 года	-242 941	-411 989	-654 930
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021года	223 553	446 386	669 939
На 31 декабря 2022 года	218 782	265 104	483 886
На 31 декабря 2023 года	127 937	178 283	306 220

5.1.4.Пересмотр элементов амортизации и проверка на обесценение

На дату 31.12.2023 для объектов основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами, Общество проверило элементы амортизации и провело тесты на обесценение. Сроки полезного использования пересмотрены. Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации не изменились. Тесты на обесценение не выявили признаков обесценения.

5.1.5. Прочая информация, раскрываемая в отношении объектов ОС

Достройки, дооборудования, реконструкции за отчетный период не производилось.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствовали объекты:

- переданные в залог;
- принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- полученные и/или переданные в финансовую аренду (лизинг);
- переведенные на консервацию.

5.2. Запасы

Состав запасов:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Товары для продажи	28 849 096	28 407 162	14 632 248
Сырье и материалы	6 666 589	3 462 573	3 435 669
Незавершенное производство	1 205 698	479 209	144 422
Резерв под снижение стоимости	(346 870)	(478 835)	(470 470)
Итого запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	36 374 513	31 870 109	17 741 869

5.3. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Покупатели и заказчики	20 517 866	9 556 009	12 218 340
Авансы выданные	2 649 276	3 850 803	2 668 024
Расчеты с бюджетом	7 121 165	2 234 169	569
Прочая дебиторская задолженность	4 047 671	4 895 644	5 459 073
Резерв по сомнительным долгам	(2 272 022)	(1 822 457)	(1 412 038)
Итого дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	32 063 956	18 714 168	18 933 967

5.4. Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)			
Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	865 340	735 852	583 387
<i>в том числе: расходы по регистрации и сертификации новых продуктов</i>	865 340	735 852	583 387
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	865 340	735 852	583 387

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

5.5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)			
Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Депозит в АО КБ «Ситибанк»	-	-	1 405 000

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Остатки на расчетных счетах в АО КБ «Ситибанк»	-	88 835	519 424
Депозит в Syngenta Crop Protection AG	-	-	9 300 000
Депозит в АйСиБиСи Банк (АО)	315 513	996 228	-
Остатки на расчетных счетах в АО «Альфа-Банк»	581 943	529 125	-
Депозит в АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» (АО)	5 309 000	10 282 366	-
Остатки на расчетных счетах в АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» (АО)	737 618	317 956	-
Остатки на расчетных счетах в АО «Райффайзенбанк»	800 102	1 370 573	-
Депозит в АО ЮниКредит Банк	632 415	100 909	-
Остатки на расчетных счетах в АО ЮниКредит Банк	127 598	633 949	-
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	8 504 189	14 319 941	11 224 424

Процентная ставка по депозиту овернайт в АйСиБиСи Банк (АО) устанавливается каждый рабочий день, исходя из общего уровня процентных ставок по соответствующей валюте на денежном рынке.

Процентная ставка по депозиту в АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» (АО) согласовывается в Заявке на размещение денежных средств в депозит.

Процентная ставка по депозиту в АО ЮниКредит Банк согласовывается в клиент-банке при формировании Заявления-договора на каждое размещение денежных средств в депозит.

5.5.2. Прочая информация о денежных средствах, потоках и денежных эквивалентах

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствовали:

- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности;
- суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

(тыс. руб.)

Состав прочих платежей по текущей деятельности	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Косвенные налоги нетто по расчетам с контрагентами	3 178 436	7 332 585	6 603 656
Ввозная таможенная пошлина	(13 483 768)	(10 183 229)	(6 577 483)
Оплата по авансовым отчетам	(29 901)	(95 596)	(78 981)
Прочие платежи	(464 779)	(841 185)	(397 881)
Итого прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	(10 800 012)	(3 787 425)	(450 689)

5.6. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Поставщики и подрядчики	60 241 251	40 933 653	26 237 533
Авансы полученные	3 685 442	11 819 327	11 839 283
Прочая	1 202 897	1 482 421	1 289 265
Итого кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	65 129 590	54 235 401	39 366 081

5.7. Долгосрочные обязательства

Состав долгосрочных обязательств:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Стр. 1450 «Прочие обязательства» - обязательства по аренде	163 419	351 517	425 684
Итого долгосрочные обязательства (строка 1400 Бухгалтерского баланса)	163 419	351 517	425 684

5.8. Заемные средства

5.8.1. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Кредитная линия открыта в компании – Syngenta Crop Protection AG. Валюта кредитной линии – российский рубль.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сумма открытой, но не использованной кредитной линии (тыс. руб.)	17 000 000	17 000 000	17 000 000
Величина процентной ставки в год (%) ¹	МОСПРАЙМ + 13,39	МОСПРАЙМ + 15,65	МОСПРАЙМ + 2,65
Срок действия	365 дней с пролонгацией на тот же срок	365 дней с пролонгацией на тот же срок	365 дней с пролонгацией на тот же срок
Обременения	нет	нет	нет

¹ Процентная ставка на дату 31.12.23 зафиксирована в последнем дополнительном соглашении к договору займа с Syngenta Crop Protection AG и может быть пересмотрена на дату подписания нового дополнительного соглашения.

5.8.2. Сроки погашения займов

(тыс. руб.)		
Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма займа
Итого займов (строка 1510 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2023	-	-
АО КБ «Ситибанк» (кредит в форме овердрафта по счету корпоративных карт)	1 кв.2023	378
Итого займов (строка 1510 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2022		378
АО КБ «Ситибанк» (кредит в форме овердрафта по счету корпоративных карт)	1 кв.2022	636
Итого займов (строка 1510 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2021		636

На дату 31.12.2023 займы у Общества отсутствуют.

5.9. Операции по договору факторинга

В целях оптимизации денежных потоков и ускорения оборачиваемости денежных средств 14 декабря 2020 года ООО «Сингента» заключило Договор с Citibank, N.A., London Branch о предоставлении Ситибанком финансовых услуг в виде факторинговых операций.

Договор закончил свое действие в 2022 году.

5.9.1. Суммы задолженности по факторингу

(тыс. руб.)

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Задолженность по факторингу	-	-	135 778
Включено в строку 1550 Бухгалтерского баланса	-	-	135 778

5.9.2. Суммы денежных потоков от операций по факторингу

(тыс. руб.)

	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Включено в строку 4111 Отчета о движении денежных средств	-	-	4 698 103
Включено в строку 4121 Отчета о движении денежных средств	-	2 425 203	4 670 378

5.10. Обязательства по аренде

(тыс. руб.)

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде	234 789	199 221	262 654
Включено в строку 1550 Бухгалтерского баланса	234 789	199 221	262 654

5.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.11.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Руководство Общества несет ответственность за организацию системы управления рисками, надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

При этом выделяются следующие группы риски и причины их возникновения:

- кредитные риски – Обществом ведется взвешенная кредитная политика, однако часть дебиторской задолженности оказывается невозможной к взысканию;
- риск обесценения запасов – ввиду ограниченности срока годности продукции, а также наличия волатильности спроса на продукцию Общества, возникает риск обесценения запасов;
- риск ликвидности – Общество осуществляет продажу основной продукции, в том числе и на условиях отсрочки платежа (товарный кредит);
- рыночный риск – Общество ведет свою основную деятельность на рынке с высоким уровнем конкуренции;
- иные риски – деятельность Общества также сопряжена с существенными политическими и налоговыми рисками из-за нестабильности этих областей в Российской Федерации.

У Общества отсутствуют существенные риски, связанные с неисполнением обязательств, в том числе с предъявлением штрафов, пеней, неустоек.

5.11.2. Раскрытие информации о кредитных рисках

В отчетном периоде и у Общества нет существенных кредитных рисков. Общество начислило резерв по дебиторской задолженности в полном объеме.

Управление данным риском и минимизация возможных негативных последствий осуществляется следующими способами:

- лимит продаж в кредит предоставляется только в рамках установленного максимального возможного размера на основе проведенного анализа финансовой отчетности партнера, в том числе его платежной и кредитной истории, обеспеченности активами и другими инструментами;
- внесудебное взыскание просроченной дебиторской задолженности согласно кредитной политики;
- судебное взыскание согласно договору поставки товаров и ГК РФ;
- строгий контроль и мониторинг собираемости;
- оценка экономической ситуации по клиентам, рынкам, продуктам и другим направлениям.

5.11.3. Раскрытие информации о риске ликвидности

По мнению руководства, в отчетном периоде и в течение 12 месяцев после отчетной даты у Общества нет существенных рисков ликвидности, т.к. финансирование общества осуществляется, в том числе с привлечением внутригрупповых финансовых ресурсов материнской компании. В 2023 году кредитные ресурсы не привлекались.

5.11.4. Раскрытие информации о рыночных рисках

По мнению руководства, рыночные риски Общества связаны с общим развитием экономики в России и обусловлены колебаниями на валютном рынке и рынке биржевых товаров. Руководством Общества предприняты необходимые меры для минимизации возможных негативных эффектов от неблагоприятных рыночных явлений.

5.11.5. Раскрытие информации о других видах рисков

Политическая ситуация

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение и неопределенные налоговые позиции

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Трансфертное ценообразование

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ, а также к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами. Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года, соответствующие положения налогового, валютного и таможенного законодательства интерпретированы Обществом корректно. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что Общество соблюдает все нормативные требования, начисляет и уплачивает все применимые налоги, и все налоговые обязательства, включая неопределенные налоговые позиции (см. п 5.15), в данной финансовой отчетности отражены в адекватной сумме, однако существует риск, что налоговые органы могут занять иную позицию в отношении отдельных операций, и дополнительные начисления могут оказаться существенными. В таком случае финансовые результаты Общества и его обязательства могут существенно отличаться от отраженных в данной отчетности.

Если трактовка положений налогового законодательства соответствующими органами окажется отличной от трактовки Руководства и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Влияние специальной военной операции в Украине на бизнес в России

В марте 2022 года, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, повышению волатильности курса российской национальной валюты, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, в частности запрет на выплаты дивидендов нерезидентам Российской Федерации и контроль экспортной выручки. В 2022 году Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20% с последующим поэтапным снижением до 7,5%. В течение 2023 года ключевая ставка росла и в конце года составила 16%. В 2023 году Минфин и ЦБ смягчили правила выплаты дивидендов. Риск введения дальнейших санкций остается высоким. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

ООО «Сингента» осуществляет свою деятельность в секторе оптовой торговли импортируемыми товарами: средствами защиты растений, оптовой торговли семян овощных культур, подсолнечника, зерновых культур, а также производства семян подсолнечника и производства препаративных форм защиты растений. Деятельность компании играет важную роль в сельском хозяйстве страны и оказывает влияние на внутреннюю и внешнюю торговлю сельскохозяйственной продукцией. Тем не менее в 2023 году государством были введены ограничительные меры на поставку некоторых видов товаров, что повлияло на показатели компании.

Государственное регулирование в области селекции и семеноводства, а также в сфере химических средств защиты растений будет продолжать оказывать негативное влияние на финансовые показатели деятельности «Сингенты» и значительно ограничивать свободу ведения бизнеса в России.

- Правительство установило ограничения на ввоз отдельных видов семян из недружественных стран. Квотирование импорта распространяется, в том числе, на семена подсолнечника и кукурузы компании «Сингента», что может привести к сокращению продаж.
- При этом объемы ввозимых семян планируется в дальнейшем поэтапно уменьшать по мере увеличения внутреннего производства.
- Ограничения на импорт затрагивают не только коммерческие партии, но и родительские формы для локального производства семян подсолнечника и кукурузы. Ввоз подобных семян в страну закрыт с 2023 года. Механизм распределения квот на импорт родительских

форм пока не определен. В результате объем локально произведенных семян подсолнечника и кукурузы компании «Сингента» может снизиться.

- Российские власти рассматривают возможность введения квот на импортные средства защиты растений (СЗР) по аналогии с семенами. Предложено ежегодное сокращение импорта СЗР на 15%, что требует от компании «Сингента» активизации усилий в области локализации производства СЗР.

В настоящее время препятствий для ведения непрерывной деятельности ООО «Сингента» и выполнения обязательств перед поставщиками и клиентами не обнаружено. В 2023 году объем продаж ООО «Сингента» сохранялся на стабильном уровне, и ее деятельность, включая поставки, не прерывалась. Однако, учитывая вышеперечисленные ограничения со стороны государства для ведения бизнеса объем продаж в 2024 году может существенно снизиться.

Руководство анализирует возможные варианты развития ситуации и влияние санкций и ограничительных мер на общество и экономическую среду, в которой ООО «Сингента» осуществляет свою деятельность. Руководство следит за развитием событий на ежедневной и еженедельной основе и оценивает влияние на доступность товаров и продукции, на логистические цепочки поставщиков и покупателей, на банковские операции.

В компании продолжают приниматься меры для контроля финансового состояния. В бюджете 2024 года в показателях, таких как Продажи, Валовая прибыль, операционные расходы было учтено влияние инфляции и колебаний валютных курсов.

При необходимости бюджет на 2024 год будет пересмотрен с учетом вышеперечисленных аспектов и ограничительных мер на поставки товаров.

На регулярной основе руководство изучает обновленные финансовые прогнозы, включая анализ рыночных факторов, геополитической ситуации, и их влияние на логистические процессы, управление движением денежных средств.

На основании вышеизложенного Руководство полагает, что отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

5.12. Отложенные налоги

5.12.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

	(тыс. руб.)		
	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	1 498 636	3 166 736	1 805 740
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	299 727	633 347	361 148
Постоянные разницы	427 658	189 253	253 255
<i>в т.ч. расходы, не принимаемые для целей налогообложения</i>	<i>427 658</i>	<i>189 253</i>	<i>253 255</i>
Постоянные налоговые обязательства	85 532	37 851	50 651
Временные разницы	118 824	817 134	(283 021)
<i>в т.ч.:</i>			
<i>резерв по сомнительным долгам</i>	<i>449 565</i>	<i>410 419</i>	<i>218 031</i>
<i>резерв под обесценение запасов</i>	<i>(131 965)</i>	<i>8 365</i>	<i>(188 361)</i>
<i>прочие резервы и оценочные обязательства</i>	<i>(104 701)</i>	<i>202 717</i>	<i>(59 513)</i>
<i>разница по учету ОС</i>	<i>32 775</i>	<i>(21 403)</i>	<i>(4 847)</i>
<i>арендная плата (ФСБУ 25/2018)</i>	<i>25 169</i>	<i>48 453</i>	<i>-</i>

	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
<i>прочее</i>	(152 019)	168 583	(248 331)
Изменение отложенного налогового актива	23 765	163 427	(56 604)
Налогооблагаемая прибыль	2 045 118	4 173 124	1 775 974
Ставка налога на прибыль (%)	20	20	20
Текущий налог на прибыль	409 024	834 625	355 195

5.12.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В отчетном году не происходило изменение ставок налога на прибыль по сравнению с предыдущим годом.

5.12.3. Иные начисления связанные с налогом на прибыль

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Восстановление резерва по авансовым платежам по налогу на прибыль за 2006-2008 гг.	-	127 639
Налог на сверхприбыль	(125 673)	-
Итого (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)	(125 673)	127 639

5.13. Выручка и прочие доходы

5.13.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	за 2023 год		за 2022 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Оптовая торговля (дистрибуция) товаров сельскохозяйственного назначения	52 930 525	88,5	48 629 625	91,0
Производство и реализация товаров сельскохозяйственного назначения	3 695 046	6,2	3 076 382	5,8
Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг	3 198 133	5,3	1 734 875	3,2
Итого	59 823 704	100	53 440 882	100

5.13.2. Информация о видах реализуемой продукции

(тыс. руб.)			
Вид реализуемой продукции	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
Средства защиты растений	39 624 936	35 937 595	26 007 138
Семена	20 198 768	17 503 287	12 897 332
Итого	59 823 704	53 440 882	38 904 470

Общество применяет ставку НДС в размере 20% в отношении реализованной продукции и услуг, за исключением выручки от реализации семян, в отношении части которых применяется пониженная ставка НДС 10%.

5.13.3. Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	(тыс. руб.)	
	за 2023 год	за 2022 год
Доходы от продажи, выбытия ОС	48 435	25 379
Страховые возмещения, премии, демо-образцы	120 250	5 591
Доходы по претензиям ¹	106 007	16 846
Штрафы, выставленные клиентам	45 450	57 025
Прочие доходы	14 278	11 704
Итого	334 420	116 545

¹Статья включает выплату 105 000 тыс. рублей от Citibank, N.A., London Branch за расторжение договора об оказании финансовых услуг в виде факторинговых операций.

5.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

5.14.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

Вид расхода	(тыс. руб.)			
	за 2023 год		за 2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Себестоимость товаров сельскохозяйственного назначения	47 390 626	94,2	40 420 097	94,9
Себестоимость произведенной и реализованной продукции сельскохозяйственного назначения	3 052 574	6,1	2 164 023	5,1
<i>в т.ч. Амортизационные отчисления</i>	37 433	0,1	38 549	0,1
<i>в т.ч. Расходы на оплату труда</i>	140 031	0,3	157 335	0,4
Резерв под обесценение запасов	128 921	(0,3)	8 365	0,0
Итого себестоимость продаж	50 314 279	100,0	42 592 485	100,0
Расходы на оплату труда	2 720 520	58,7	2 320 533	53,9
Маркетинг и реклама	636 253	13,7	744 464	17,3
Логистические расходы	837 763	18,0	665 595	15,4
Расходы на семинары и конференции	118 264	2,5	149 405	3,5
Расходы на сертификацию и регистрацию	157 376	3,4	134 709	3,1
Амортизационные отчисления	108 735	2,3	95 587	2,2
Прочие расходы	65 940	1,4	199 284	4,6
Итого коммерческих расходов	4 644 851	100,0	4 309 577	100,0
Расходы на оплату труда	990 351		868 235	33,8
Прочие расходы на персонал (в т.ч. командировочные, тренинги, подбор персонала и т.п.)	304 053	44,7	349 725	13,7
Расходы по аренде	82 496	13,7	118 443	4,6
Консультационные услуги	62 535	3,7	103 758	4,1
Текущий ремонт	400 965	2,8	345 311	13,5
Представительские расходы	92 533	18,1	112 037	4,4
Телекоммуникационные расходы	107 871	4,2	114 971	4,5

Вид расхода	за 2023 год		за 2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Амортизационные отчисления	76 349	4,9	71 423	2,8
Расходы на страхование	2 340	3,4	14 287	0,6
Корпоративные услуги	-	-	375 107	14,7
Прочие	99 291	4,5	84 844	3,3
Итого управленческих расходов	2 218 784	100,0	2 558 141	100,0

5.14.2. Затраты на производство

(тыс. руб.)

Виды затрат на производство	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	50 265 736	42 388 236
Расходы на оплату труда	3 153 999	2 810 912
Отчисления на социальные нужды	696 903	535 191
Амортизация	222 517	205 559
Прочие затраты	7 343 163	17 648 545
Итого по элементам	61 682 318	63 588 443
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	(4 504 404)	(14 128 240)
Итого расходы по обычным видам деятельности	57 177 914	49 460 203

5.14.3. Информация о прочих расходах

(тыс. руб.)

Виды прочих расходов	за 2023 год	за 2022 год
Резерв по сомнительным долгам	449 565	410 419
Обесценение и списание запасов	470 429	389 326
Затраты на программу премирования клиентов	199 444	-
Компенсации по претензиям, судебные издержки ¹	173 174	3 050
Прочие расходы на персонал	107 442	88 474
Услуги банков, в т.ч. комиссия за факторинг	95 968	183 900
Прочие расходы	-	25 194
Спонсорская помощь	2 747	899
Вступительные и членские взносы	5 406	3 048
Невозмещаемые налоги	63 555	67 770
Курсовые разницы	155 403	59 512
Списание дополнительной стоимости товаров по договорам обратного выкупа	-	83
Итого	1 723 133	1 231 675

¹ Статья включает штрафные санкции по соглашениям производства продукции на условиях толлинга в связи невыполнением загрузки производственных мощностей.

5.15. Условные Факты хозяйственной деятельности, оценочные обязательства, неопределенные налоговые позиции

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (редакция 06.04.2015 №57н).

5.15.1. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Описание (характер) оценочного обязательства (группы обязательств)	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности в отношении срока и (или) величины исполнения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
резерв под выплату годового вознаграждения ¹	2024 год	неопределенность вызвана утверждением показателей деятельности Общества после отчетной даты	479 970	654 143	443 042
резерв предстоящих расходов на отпуск	2024 год	неопределенность вызвана сроком использования накопленного отпуска	196 852	173 164	215 858
резерв предстоящих расходов и платежей ²	2024 год	неопределенность вызвана задержкой предоставления расчетных документов	843 305	947 102	747 679
резерв по налогу на сверхприбыль	2024 год	Резерв установлен Федеральным законом от 04 августа 2023 г. № 414-ФЗ.	125 672	-	-
Прочие оценочные обязательства	2024 год	неопределенность вызвана невозможностью точно определить срок исполнения обязательства	-	899	898
Итого (строка 1540 Бухгалтерского баланса)			1 645 799	1 775 308	1 407 477

¹ годовое вознаграждение Общества в целом (основной персонал и руководство)

² управленческие и коммерческие расходы, по которым расчетные (первичные) документы не получены на отчетную дату.

Оценочные обязательства начисляются в отношении оценки руководством денежных оттоков, связанных с выплатами заработной платы и бонусов, в отношении выплат за пользование товарным знаком, а также в отношении неопределенных налоговых позиций (см. 5.11), в случаях, когда вероятность наступления вышеперечисленных платежей является высокой.

Оценочные обязательства, для которых вероятность возможных денежных оттоков, связанных с ними, оценивается руководством ниже, чем высокая, не признаются в данной отчетности. Общая сумма не признанных оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 не превышает 8% от валюты баланса на указанную дату.

5.16. Информация о связанных сторонах

Бенефициарным собственником ООО «Сингента» является Комитет по контролю и управлению государственным имуществом Китая.

Состав учредителей	Резидент / нерезидент РФ	Доля в руб.	Доля в %
Syngenta Agroservices Asia AG	Нерезидент РФ	6 750	0,001
Syngenta Overseas AG	Нерезидент РФ	297 000	0,033
Syngenta Crop Protection AG	Нерезидент РФ	895 315 250	99,966

Перечень связанных сторон

Syngenta Crop Protection AG – основное хозяйственное общество, Швейцария.

Другие связанные стороны (компании принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество – «сестринские» компании):

Syngenta Supply AG

Syngenta Seeds B.V.

Syngenta Seeds S.A.S.

Syngenta Seeds AB

Syngenta Treasury NV

Syngenta International AG

Syngenta Seeds GmbH

Syngenta S.A.

Syngenta Agro Uruguay S.A.

Syngenta Asia Pacific Pte.Ltd.

Syngenta Crop Protection AG

Syngenta Seeds, Inc.

ООО «Сингента Продакшн»

ООО «АДАМА РУС»

Syngenta Agro SRL

ТОО «Сингента Казахстан»

Syngenta Agro AG.

Syngenta France S.A.

5.16.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	Syngenta Crop Protection AG	Syngenta Agro SRL	Syngenta France S.A.	Syngenta Seeds B.V.	Syngenta Asia Pacific PTE. LTD	ООО «АДАМА РУС»	ООО «Сингента Продакшн»	Syngenta Agro AG	ТОО "Сингента Казахстан"
за 2021 год:									
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2 286 900	-	73 134	1 502	87 933	-	1 440	-	8 518
Приобретение товаров (работ, услуг)	22 353 457	15 986	8 528 441	600 402	-	779 147	-	447 259	-
Проценты по депозиту к получению	154 210	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022 год:									
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	1 503 439	-	25 593	-	17 504	-	1 859	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	38 378 310	217	11 695 650	902 555	-	729 312	-	(227 292)	11 978
Проценты по депозиту к получению	98 607	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	600 000	-	-
за 2023 год:									
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2 529 252	-	20 760	-	25 272	-	2 136	450	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	36 734 682	-	6 975 029	962 261	-	851 775	286 806	-	29 430
Сумма компенсации	344 687	-	-	-	-	-	14 615	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	230 000	-	-

5.16.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	Syngenta Crop Protection AG	Syngenta Agro SRL	Syngenta France S.A.	Syngenta Seeds B.V.	Syngenta Asia Pacific PTE. LTD	ООО «АДАМА РУС»	ООО «Сингента Продакшн»	Syngenta Agro AG	ТОО "Сингента Казахстан"
На 31.12.2021:									
Дебиторская задолженность	810 779	-	-	1 502	107 191	-	1 440	-	8 518
Кредиторская задолженность	18 057 492	15 986	5 227 554	473 127	-	133 648	-	936 356	-
Депозит и проценты к получению	9 349 501	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2021 год	(27 171 824)	-	(7 939 482)	(497 732)	-	(864 436)	42 440	-	-
На 31.12.2022:									
Дебиторская задолженность	605 217	-	24 046	1 502	17 504	-	602 939	-	-
Кредиторская задолженность	32 002 783	217	5 884 788	838 957	-	157 693	-	304 686	11 978
Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2022 год	(13 275 910)	(15 986)	(11 036 869)	(536 725)	107 191	(705 268)	(599 640)	(404 379)	8 518
На 31.12.2023:									
Дебиторская задолженность	1 374 499	-	5 166	-	22 623	-	831 512	-	-
Кредиторская задолженность	49 051 491	-	6 717 440	943 937	-	14 503	258 796	22 631	26 448
Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2023 год	(17 581 316)	(217)	(6 102 736)	(855 779)	20 153	(994 965)	(9 833)	(281 604)	(14 961)

На конец отчетного периода сомнительной задолженности от связанных сторон не было, и резерв по сомнительным долгам не создавался. Дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, нереальной к взысканию и подобной на конец отчетного периода не было. Списания дебиторской задолженности по связанным сторонам за отчетный период не производилось.

5.16.3. Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также формы расчетов

(тыс.руб.)

Связанная сторона	размер задолженности: (кредиторская) / дебиторская	условия платежа	сроки платежа	форма расчетов
Syngenta Crop Protection AG	(27 240 782)	330 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	(2 822 705)	330 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	(14 050 142)	330 дней отсрочка платежа	3 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	(4 937 862)	330 дней отсрочка платежа	4 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	450 631	150 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	4 985	300 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	860 097	150 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	58 786	300 дней отсрочка платежа	3 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
Syngenta France SAS	5 166	150 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	(5 895 036)	330 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	(465 859)	330 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	(356 545)	330 дней отсрочка платежа	4 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
Syngenta Seeds B.V.	(227 273)	330 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	(151 443)	330 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	(565 221)	330 дней отсрочка платежа	3 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
Syngenta Asia Pacific PTE. LTD	10 531	300 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	12 092	300 дней отсрочка платежа	3 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
ООО «Сингента Продакшн»	(258 796)	60 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	1 008	150 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	504	150 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
	830 000	365 дней отсрочка платежа	4 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
ООО «АДАМА РУС»	(14 503)	30 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом

Связанная сторона	размер задолженности: (кредиторская) / дебиторская	условия платежа	сроки платежа	форма расчетов
Syngenta Agro AG	(22 631)	330 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом
ТОО «Сингента Казахстан»	(26 448)	60 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024	безналичная, банковским переводом

5.16.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)			
Виды вознаграждений	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Краткосрочные вознаграждения, выплаченные в течение отчетного периода	290 756	140 651	189 200
Оплата труда за отчетный период	185 720	94 255	121 819
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	62 862	23 172	25 835
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	25 411	12 118	16 030
Иные краткосрочные вознаграждения	16 763	11 106	25 516
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	155 556	46 767	44 927
Вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	155 556	46 767	44 927
Прочие вознаграждения	3 847	2 634	2 022

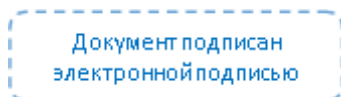
« 29 » марта 2024 года

Финансовый менеджер в России,
Республике Беларусь, Казахстане
ООО «Сингента»

Кривенко Е.К.

Директор ООО «Сингента»

Бельдюшкин К.А.



Кондрикова Е.В.
по доверенности № 6-М/24 от 15.01.2024