

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ЛИДЕА РУС»

за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
4.	ЗАПАСЫ.....	9
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в тыс. руб.	9
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ, в тыс. руб.	10
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.....	10
8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в тыс. руб.	10
9.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, в тыс. руб.	11
10.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
11.	РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, в тыс. руб.	12
12.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	15
14.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
15.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	17
16.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
17.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ	18

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛИДЕА РУС» (далее, «Общества») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

30.08.2021 ООО «Коссад Семенс Рюсси» переименовано в ООО «Лидеа РУС», о чем внесена запись в ЕГРЮЛ.

100% долей ООО «Лидеа РУС» принадлежит компании Коссад Семенс, французскому «акционерному обществу».

Основание – Решение участника ООО «Коссад Семенс Рюсси» от 23.08.2021г.

Юридический адрес: 129090, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пр-кт Олимпийский, д. 16, стр. 5, помещ. I

Основной вид деятельности:

- деятельность агентов по оптовой торговле зерном

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Обособленное подразделение в г. Воронеж

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 88 человек (в 2022 году - 85 человек).

Финальными бенефициарами Общества являются:

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «ЛИДЕА РУС», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «ЛИДЕА РУС», на 31 декабря 2023 года компания не имеет.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	Должность
Прищепов Алексей Николаевич	Генеральный директор (с 01.04.2021 по 30.11.2022)
Александрова Юлия Дамировна	Главный бухгалтер (с 01.09.2021 по настоящее время)
Дюпон Ян Патрик Мишел	Генеральный директор (с 01.12.2022 по настоящее время)

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год подписана 18 августа 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2023 г., руб	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Основные средства (ОС):

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Общество применяет ФСБУ 6/2020. Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Общество применило альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Материально-производственные запасы

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

5. Учет объектов аренды

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Общество применяет ФСБУ 25/2018. Для целей перехода на ФСБУ 25/2018 Общество применило альтернативный метод.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся денежные средства на счетах, открытых в кредитных организациях, размещенные под депозит.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»; о Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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 13.12.10. № 167н.

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).

Отложенные налоги и налог на прибыль

Учет отложенных налогов и налога на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

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 06.05.99. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

К поступлениям, признаваемым доходами от обычных видов деятельности организации, относится выручка от продажи товаров.

К поступлениям, признаваемым прочими доходами организации, относятся все другие поступления.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- Стоимость приобретения товаров;
- Оплата труда
- Реклама
- Командировочные расходы
- Аренда автомобилей
- Информационные услуги
- Представительские расходы
- Аренда офиса
- Топливо
- Сортоиспытания
- Материалы
- Расходы на доставку
- Фитоконтроль
- Аренда склада
- Услуги связи
- Юридические услуги
- Прочее

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- под обесценение финансовых вложений;

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 29.04.08. № 48н.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 1, п.17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств с учетом износа составила 90 024 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 97 258 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 51 704 тыс. руб.)

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 2, п. 17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В 2023 г. был создан резерв под обесценение в размере 65 670 тыс. руб.:

1. Снижение стоимости материалов в размере 3 644 тыс. руб.
2. Снижение стоимости товаров 62 026 тыс. руб.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	230 732	146 837	290 888
Расчеты по налогам и сборам	75 708	64 293	8 109
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 522 995	1 063 204	615 982
Прочая дебиторская задолженность	9 227	27 355	90 987
Итого до обесценения	1 838 662	1 301 689	1 005 966
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	(162 052)	(120 079)	(158 532)
Дебиторская задолженность - всего	1 676 610	1 181 610	847 434

Балансовая стоимость дебиторской задолженности в разрезе валют в тыс. руб.:

Валюта	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
Российские рубли	1 641 492	1 137 274	724 797
Евро	35 118	44 157	122 637
Доллар		179	
Итого	1 676 610	1 181 610	847 434

Движение резерва по сомнительным долгам, в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на 01.01.2023	Изменения за период			Остаток на 31.12.2023
			Начисление резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023 год	(120 079)	(41 973)		-	(162 052)
	2022 год	(158 532)	(120 079)	158 532	-	(120 079)
Итого	2023 год	(120 079)	(41 973)		-	(162 052)
	2022 год	(158 532)	(120 079)	158 532	-	(120 079)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ, в тыс. руб.

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	71 943	1 206 367	194 735
Денежные средства на банковских счетах в валюте	42 923	28 029	436 582
Краткосрочные депозиты	1 800 000		600 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 914 866	1 234 396	1 231 317

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Уставный капитал на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет 645 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты.

Добавочный капитал на 31.12.23, 31.12.2022, 31.12.2021 составляет 67 974 тыс. руб. В 2020 году путем внесения вклада в имущество Общества произошло увеличение добавочного капитала.

Общество не принимало решения о распределении прибыли в 2022 и 2023 годах.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	571 664	3 214	495 552
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 767 438	3 452 059	2 271 012
Расчеты по налогам и сборам	65 385	12 000	107 298
Расчеты по социальному страхованию	3 279	3 679	3 887
Расчеты с персоналом организации	5 706	6 437	5 825
Прочая кредиторская задолженность	6 045	1 273	2 588
Кредиторская задолженность - всего	4 419 518	3 478 662	2 886 162

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не выявлено.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности в разрезе валют, в тыс. руб.:

Валюта	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
Российские рубли	4 182 947	3 452 513	881 489
Евро	235 965	26 149	2 004 673
Доллар	606		
Итого	4 419 518	3 478 662	2 886 162

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, в тыс. руб.

Виды деятельности	За 2023 год			За 2022 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Оптовая торговля семенами	8 321 132	(6 592 357)	1 728 775	7 227 353	(5 670 432)	1 556 921
Итого без учета премий		(6 592 357)			(5 670 432)	
Премии покупателям	(386 293)		(386 293)	(321 633)	-	(321 633)
Итого с учетом премий	7 934 839	(6 592 357)	1 342 482	6 905 720	(5 670 432)	1 235 288

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже.

Расходы на продажу и себестоимость продаж, в тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	(62 065)	(52 991)
Расходы на оплату труда	5620	(286 175)	(257 790)
Отчисления на социальные нужды	5630	(68 962)	(57 251)
Амортизация	5640	(43 145)	(4 002)
Прочие затраты	5650	(436 167)	(229 593)
Итого по элементам	5660	(896 514)	(601 627)
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	(6 592 357)	(5 670 432)

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями, в тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	(286 175)	(257 790)
Рекламные расходы	(44 940)	(40 679)
Отчисления на социальные нужды	(68 962)	(57 251)
Аренда	(11 235)	(43 147)
Расходы на сортоиспытания, услуги оформления и фитоконтроль	(16 891)	(13 409)
Расходы на поддержание операционной деятельности	(292 707)	(105 319)
Расходы по оформлению ГТД, сертификатов	(30 007)	(26 589)
Информационно-консультационные услуги	(24 522)	(7 806)
Амортизация	(43 145)	(4 002)
Прочие затраты	(77 930)	(45 635)
Итого	(896 514)	(601 627)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены следующие прочие доходы и расходы, в тыс. руб.

Тип прочих доходов/расходов	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	42 380		293 527	(378 057)

Резервы		(91 180)	50 046	8 745
Списание задолженности (истек срок исковой давности, по судебным решениям, актам сверки)		(20 112)		(26 882)
Прочие внереализационные доходы/расходы	7 078	(12 321)	28 803	(139 378)
Прибыль (убыток) прошлых лет	21 541	(34 155)	2 804	(3 470)
Доходы при конвертации валюты			13 030	(13 476)
Проценты по депозиту				
Расходы на услуги банков		(984)		(4 853)
Уступка требования (цессия)	334			
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	64	(18 857)	3 069	(19 114)
Реализация ОС	322		2 217	
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа				
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности				
Проценты по финансовой аренде		(14 128)		(13 459)
Итого	71 718	(191 737)	393 495	(598 690)

В отчетности отражены свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- курсовые разницы,
- финансовый результат от выбытия ОС,
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов.

11. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	474 284
Отложенный налог на начало периода	55 422
Отложенный налоговый актив на начало периода	55 932
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	510
Отложенный налог на конец периода	7 712
Отложенный налоговый актив на конец периода	25 435
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	17 723
Отложенный налог за отчетный период	(47 710)
Текущий налог на прибыль	(69 906)
Расход по налогу за отчетный период	(117 616)
Условный расход по налогу	(94 857)
Постоянный налоговый расход	(29 321)
Чистая прибыль	356 667
Постоянная разница за период	146 606
Временная разница за период	(271 360)
Отложенный налог, учитываемый при определении величины текущего налога на прибыль	(54 272)
Текущий налог, определенный на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете	(69 906)

Наименование показателя	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	332 167
Отложенный налог на начало периода	7 712
Отложенный налоговый актив на начало периода	25 434
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	17 723
Отложенный налог на конец периода	7 286
Отложенный налоговый актив на конец периода	25 066
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	17 781
Отложенный налог за отчетный период	(426)
Текущий налог на прибыль	(126 695)
Расход по налогу за отчетный период	(127 121)
Условный расход по налогу	(66 433)
Постоянный налоговый расход	(60 621)
Чистая прибыль	205 046
Постоянная разница за период	303 105
Временная разница за период	(1 795)
Отложенный налог, учитываемый при определении величины текущего налога на прибыль	(359)
Текущий налог, определенный на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете	(126 695)

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.
Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	
				2023 год	2022 год
Основное хозяйственное общество					
1	CAUSSADE SEMENCES SA	Франция, Монтобан, Коссад	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%
Другие связанные стороны					
2	ООО «Евралис Семанс РУС»	Россия		-	-
3	ООО «Танаис»	Россия		-	-
4	CAUSSADE SEMENCES EST EUROPA S.R.L. Румыния	Румыния			
5	LIDEA FRANCE	Франция			

Незавершенные расчеты со связанными сторонами, в тыс. руб.:

№	Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	ООО «Евралис Семанс РУС»	-	-	-			139 241
2	CAUSSADE SEMENCES SA	-	-	-	-	-	-
3	ООО «Танаис»	1 659 914	1 138 653	672 747			158
4	CAUSSADE SEMENCES EST EUROPA S.R.L. Румыния	-	-	-			314 948
5	LIDEA FRANCE	-	-	-	307 292		36 468

Операции, проведенные со связанными сторонами, в тыс. руб.:

№	Наименование	Продажа товаров		Приобретение сырья, товаров		Приобретение услуг	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
1	ООО «Евралис Семанс РУС»	-	-		34 116	-	-
2	CAUSSADE SEMENCES SA	-	-			-	-
3	ООО «Танаис»	207 194	1 540	6 738 155	5 992 292	54	-
4	CAUSSADE SEMENCES EST EUROPA S.R.L. Румыния	-	-			-	-
5	LIDEA FRANCE		21 334	255 343	966 982	152 628	4 000

Денежные потоки со связанными сторонами, в тыс. руб.:

Контрагент	Строка ОДДС	Строка ОДДС	2023	2022
ООО «Танаис Семанс»	4121	Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(7 048 934)	(6 927 681)
LIDEA FRANCE	4121	Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(100 634)	(981 077)
ООО «Танаис Семанс»	4119	прочие поступления	5 080	1 440
ООО «Евралис Семанс РУС»	4121	Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги		(172 830)
CAUSSADE SEMENCES EST EUROPA S.R.L. Румыния	4121	Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги		(340 469)
Прочие компании группы	Операции отсутствуют		-	-

Основной управленческий персонал Общества представлен генеральным директором и финансовым директором Общества.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, в тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	
	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	22 359	24 195
Оплата труда за отчетный период	19 602	19 427
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 798	3 148
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	959	1 620
Долгосрочные вознаграждения	-	-

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2023 году начислялись резервы по суммам:

Виды резерва	Период	Наименование показателя			
		01.01.2023	Изменения за период		31.12.2023
			Признано в отчетном периоде	Погашено	
Резерв ежегодных отпусков	2023 год	8 889	29 417	(21 067)	17 239
	2022 год	7 824	16 980	(15 916)	8 889
Резерв по затратам на уничтожение некачест. семян	2023 год		1985		1985
	2022 год	2 848		(2 848)	
Всего	2023 год	8 889	31 402	(21 067)	19 224
	2022 год	10 672	16 980	(18 764)	8 889

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответственно не был создан.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Предприятие в данном разделе дает оценку подверженности рискам по группировкам: 1) правовые, 2) страновые и региональные, 3) репутационные, 4) кредитные, 5) риск изменения процентной ставки, 6) ликвидности, 7) управления капиталом, 8) валютные.

Подход в управлении рисками в 2023 году не изменился по сравнению с 2022 годом за исключением изменений, вызванных влиянием коронавирусной инфекции.

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года, оказала и продолжает оказывать влияние на мировые экономики и внутрисекторский потребительский рынок.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и прочих негативных факторов, как следствие пандемии, на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

1. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса.
2. Введен график удаленной работы для большинства категорий сотрудников. Для сотрудников, работающих в помещениях, определены требования социального дистанцирования.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

- 1) О правовых рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства:

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

- 2) О страновых и региональных рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями:

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

- 3) О репутационном риске, связанном с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве:
Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

- 4) О кредитном риске:

Предприятие имеет кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) - в виде финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

- 5) Риск ликвидности:

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются

точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

6) Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

7) Валютный риск

Общество продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

15. 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.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отсутствуют.

16. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Единственный участник Общества и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

17. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

Таблица 1. Основные средства, в тыс. руб.

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
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 2023г.	130 039	(33 648)	56 265	(33 975)	22 279	(51 041)	-	-	-	152 329	(62 409)
	5210	за 2022г.	56 318	(4 614)	82 316	(8 595)	6 446	(35 479)	-	-	-	130 039	(33 648)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2023г.	682	(19)	-	(353)	95	(183)	-	-	-	329	(107)
	5211	за 2022г.	-	-	682	-	-	(19)	-	-	-	682	(19)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	2 254	(579)	2 087	(1 574)	789	(1 302)	-	-	-	2 766	(1 092)
	5212	за 2022г.	3 635	(1 129)	3 886	(5 268)	3 130	(2 580)	-	-	-	2 254	(579)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	5 178	(1 109)	855	(919)	454	(1 302)	-	-	-	5 114	(1 957)
	5213	за 2022г.	6 417	(1 713)	279	(1 517)	1 517	(913)	-	-	-	5 178	(1 109)
Сооружения	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	1 766	(1 766)	-	(1 766)	1 766	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства_ФСБУ 25	5205	за 2023г.	58 562	(23 515)	51 017	(30 305)	20 931	(35 195)	-	-	-	79 274	(37 779)
	5215	за 2022г.	44 456	-	14 106	-	-	(23 515)	-	-	-	58 562	(23 515)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	437	(26)	-	(292)	10	(29)	-	-	-	145	(45)
	5216	за 2022г.	44	(7)	437	(44)	33	(53)	-	-	-	437	(26)
Другие виды основных средств	5207	за 2023г.	1 074	(82)	531	-	-	(471)	-	-	-	1 606	(553)
	5217	за 2022г.	-	-	1 074	-	-	(82)	-	-	-	1 074	(82)
Здания_Головной офис	5208	за 2023г.	53 102	(6 891)	903	-	-	(10 573)	-	-	-	54 005	(17 464)
	5218	за 2022г.	-	-	53 102	-	-	(6 891)	-	-	-	53 102	(6 891)
Земельные участки	5209	за 2023г.	575	(86)	148	(148)	-	(115)	-	-	-	575	(201)
	5219	за 2022г.	-	-	575	-	-	(86)	-	-	-	575	(86)
Здание_ОП		за 2023г.	8 175	(1 340)	724	(384)	-	(1 870)	-	-	-	8 515	(3 211)
		за 2022г.	-	-	8 175	-	-	(1 340)	-	-	-	8 175	(1 340)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2. Запасы, в тыс. руб.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 021 460	(18 447)	1 003 013	6 705 118	(6 680 753)	912	(48 134)	X	1 045 826	(65 670)	980 156
	5420	за 2022г.	360 577	(27 193)	333 384	6 539 893	(5 879 011)	-	8 745	X	1 021 460	(18 447)	1 003 013
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	17 836	(5 045)	12 791	220 438	(219 043)	912	489	-	19 232	(3 644)	15 588
	5421	за 2022г.	11 908	(4 930)	6 978	55 690	(49 762)	-	(114)	-	17 836	(5 045)	12 791
Готовая продукция	5402	за 2023г.	862 289	-	862 289	3 805 844	(3 857 687)	-	-	-	810 447	-	810 447
	5422	за 2022г.	174 695	-	174 695	2 913 566	(2 225 972)	-	-	-	862 289	-	862 289
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	141 180	(13 403)	127 777	2 652 951	(2 578 144)	-	(48 623)	-	215 987	(62 026)	153 961
	5423	за 2022г.	173 467	(22 263)	151 204	3 541 027	(3 573 314)	-	8 860	-	141 180	(13 403)	127 777
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	410	-	410	-	(410)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	1 352	(1 352)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	155	-	155	24 533	(24 527)	-	-	-	161	-	161
	5426	за 2022г.	97	-	97	29 610	(29 552)	-	-	-	155	-	155
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
ООО «ЛИДЕА РУС»

Дюпон Ян Патрик Мишел

27.03.2024

