

Общество с ограниченной ответственностью

«ЛИМАГРЕН РУ»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Краснодар

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДЧОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ...	5
2.2. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК	6
2.3. ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ	6
2.4. КРЕДИТНЫЕ РИСКИ	6
2.5. РИСК ЛИКВИДНОСТИ	6
2.6. ПРОЧИЕ РИСКИ	8
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	9
3.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	9
3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	9
3.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
3.4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД	11
3.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
3.6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	11
3.7. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	12
3.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
3.9. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	13
3.10. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	13
3.11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
3.12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	19
3.13. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
3.14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
3.15. ЗАПАСЫ	21
3.16. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	23
3.17. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	24
3.18. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	24
3.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
3.20. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	25
3.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
3.22. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	27
3.23. УЧЕТ АРЕНДЫ	27
3.24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	29
3.25. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	29
3.26. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	29
3.27. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	29
3.28. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	31
3.29. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	31
3.30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	32
3.31. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	32
3.32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	32
3.33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	32
4.1. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	32
4.2. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК	33
5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	33
5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	33
5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
5.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	41
5.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
5.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	43
5.6. ЗАПАСЫ.....	43
5.7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	47
5.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	48
5.9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	49
5.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	49
5.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	52
5.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	52
5.13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	52
5.14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	53
5.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	53
5.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	54
5.17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	55
5.18. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	55
5.18.1. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА	55
5.18.2. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	56
5.19. ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	56
6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	57
6.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	57
6.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	57
6.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ.....	59
6.4. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ.....	59
6.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	59
6.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	62
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	62
7.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	62
7.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	62
7.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	65
7.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	65
7.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	65

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЛИМАГРЕН РУ» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

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

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

Юридический и почтовый адрес: 350015, Краснодарский край, Краснодар г, Митрофана Седина ул, дом № 159

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
76	87	105

1.2. Основные виды деятельности

Следующие виды деятельности, осуществляемые Обществом регулярно, являются основными (обычными):

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

1.3. Филиалы и представительства Общества

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

- филиалы и представительства, не выделенные на отдельный баланс:

- Филиал "НИС Лимагрен"
- ОП "НИС Лимагрен Север"
- Представительство ООО «Лимагрен РУ» в Республике Беларусь

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

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 58 335 тыс. руб.

Единственным участником Общества является – юридическое лицо - SAAS Limagrain Europe со 100% долей вклада в Уставной капитал.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Президент Общества - Якубчик Михаил Владимирович

ООО «Лимагрэн РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

1.6. Информация о контрольных органах

Общество не имеет Ревизионной комиссии.

1.7. Информация об аудиторе

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

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

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ЛИМАГРЕН РУ» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «СЕМЛИМА»	4.9		49%

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течении 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в итоге стабилизируются.

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.2. Риск изменения процентных ставок

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества, по причине того, что задолженность Общества по кредитам и займам состоит из финансовых инструментов, процентные ставки по которым зафиксированы и не подлежат увеличению в течение всего срока действия соглашений до окончательного погашения задолженности. Общество имеет хорошую кредитную историю, что позволяет привлекать заемные средства на выгодных условиях и вести конструктивные переговоры по реструктуризации ссудной задолженности. В случае, если изменение текущих рыночных процентных ставок станет существенным, Общество может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок.

2.3. Валютные риски

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях. Общество имеет незначительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому резкие колебания курса валюты в сторону увеличения не могут привести к существенному ухудшению финансовых показателей Общества.

2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, аккредитивы, поручительства, работа в условиях предварительной оплаты. Также Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Необходимость создания резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 отсутствует, в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества, управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2023 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:						
Кредиторская задолженность перед поставщиками и покупателями	-	7 163 218	3 462 482	-	-	10 625 700
Обязательства по аренде	-	-	89 949	66 578	-	156 527
Прочая кредиторская задолженность	-	262 984	4 229	-	-	267 213
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	-	7 426 202	3 556 660	66 578	-	11 049 440

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства, в том числе:						
Кредиторская задолженность перед поставщиками и покупателями		7 813 300	15 175			7 828 475
Обязательства по аренде			62 671	82 346		145 017
Прочая кредиторская задолженность		192 234	8 408			200 642
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам		8 005 534	86 254	82 346		8 174 134

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2021:

Наименование						
Обязательства, в том числе:						

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование						
Кредиторская задолженность перед поставщиками и покупателями			3 986 143	5 488		3 991 631
Обязательства по аренде			23 176	22 152		45 328
Прочая кредиторская задолженность		247 676	5 572			253 248
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам		247 676	4 014 891	27 640		4 290 207

2.6. Прочие риски

2.6.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть товара Общества, импортируется, и также импортируются родительские формы семян, для их дальнейшего воспроизводства на территории РФ. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки необходимого товара, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов от ранее оформленных заказов, с возможной выплатой неустоек и штрафов.

2.6.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того,

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

2.6.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2022 г. № УП/2023.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

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

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации)

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

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

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

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

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

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

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

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

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений.

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

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

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

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

3.4. Изменения в учетной политике на 2024 год

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Организация не ожидает существенного влияния перехода на ФСБУ 14 на показатели отчетности.

3.5. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЛИМАГРЕН РУ» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

3.6. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2023 году.

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503
Белорусский рубль	28,2261	25,7044	29,1458

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

3.8. Нематериальные активы

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

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Переоценка НМА в 2022-2023 гг. не проводилась.

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

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

По состоянию на конец отчетного года Общество:

не проверяет нематериальные активы на возможное обесценение.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

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

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Патенты, лицензии	Период действия патента, по сроку действия лицензии
Программы для ЭВМ, базы данных	5 лет или по сроку, установленному Специалистами Общества

3.9. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Оценка

При признании расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Списание

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится способом списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

3.10. Материальные и нематериальные поисковые активы

Учет материальных и нематериальных поисковых активов не осуществляется.

3.11. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 40 000 рублей.

Установленные Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам основных средств приведены ниже

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Транспортные средства	7 – 10	5 – 8
Компьютерная техника	5	2-5
Прочие	3 – 10	2 – 10

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году:

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Ноутбук HP Elitebook 360 1040 G8 Core i7-1165G7 2.8GHz, 14/Кукоба	25	48	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Жатка для уборки кукурузы марка GERINGHOFF год вып 2016	87	156	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Молотилка селекционная для тех. культур MC-1/0	87	156	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сушилка для семян 5-ти секционная СТ-5	87	156	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сеть вычислительно-телефонная 2018	63	79	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
МФУ HP LaserJet M631z/ 2018	62	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Комплект навесного оборудования к Трактору VERMANDE, 2204	72	120	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации

ООО «Лимагрен РУ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Ноутбук HP EliteBook 840 G5 14" (1920*1080) 256 SSDGb/ Романец	61	72	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Уничтожитель документов HSM SECURIO AF500 4.5*30	61	72	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Системный блок /4RW90EA#ACB/ HP Z2 G4 Intel Core i7/ Раченко 2019	60	60	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Термопринтер Datamax I-4310e Mark II (I13-00-46000007)	35	60	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Ноутбук HP EliteBook 830 G6 Core i7-8565U 1.8GHz,13,3" FHD (1920*1080)IPS Sure View 1000cd AG IR ALS	36	48	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Метеостанция WatchDog 2900 ET с комплектующими 1	84	98	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Метеостанция WatchDog 2900 ET с комплектующими 2	84	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Метеостанция WatchDog 2900 ET с комплектующими 3	84	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Метеостанция WatchDog 2900 ET с комплектующими 4	84	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Метеостанция WatchDog 2900 ET с комплектующими 5	84	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Метеостанция WatchDog 2900 ET с комплектующими 6	84	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации

ООО «Лимагрен РУ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Анализатор SpinlockSLK-200	84	120	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Блок питания для Анализатора SpinlockSLK-200	61	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сплит-система T28H-Sly/I/O с доработкой Зимний комплект	61	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сплит-система T28H-Sly/I/O с доработкой Зимний комплект	61	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Опрыскиватель ранцевый мелкоделяночный (захват 3м)	87	120	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Тележка транспортировочная к сеялке , модель STD 06	108	132	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сеялка Baural PL III 8-ми рядная	108	156	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Жатка для уборки подсолнечника GERINGHOFF SUN STAR 2016	87	156	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Автомобильные весы S-W1120-4PADCS 2014/1	120	127	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Автомобильные весы S-W1120-4PADCS 2014/2	120	127	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Источник бесперебойного питания/SMT3 0000RMI2U/APS Smart-UPS 3000 VA LCD R M 2U 230V	65	87	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации

ООО «Лимагрен РУ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Кунг Starbox Toyota Hilux Revo со вставкой под борт	78	78	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Ноутбук HP Elite Book x360 1030 G8 Core	25	48	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Ноутбук HP Elitebook x360 1030 G8 13.3"(1920x1080) / Лавлинская	25	48	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Портативный инфракрасный анализатор LABO	124	124	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Прицеп ССТ-7132-30 vin 143	37	54	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Пробоотборник для силоса 1	37	49	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Пробоотборник для силоса 2	37	49	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Самоходный штабелер Otto Kurtbach HAWKER 16/45	36	48	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сервер Dell PowerEdge R440 (2.1GHz, 8C) 16T (сервер 2021)	30	66	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сервер Dell PowerEdge R440 (2.1GHz, 8C) 64GB	51	60	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сервер Dell PowerEdge R440 (2.1GHz, 8C) 64GB / Воронеж	42	60	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сеялка Селекционная точного высева Dynamic Disc 8R Винтерштайгер	82	94	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
СКУД Седина 159	62	120	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сушильная установка лабораторная	61	96	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Терминал сбора данных Datalogic Skorpio X5	36	48	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Трактор New Holland T6050L (ZCBD14913 , 10009194/121113/0028976/1, Соединенное Королевство)	120	152	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Упаковочный аппарат Escoplat Base диаметр платформы 1650	96	120	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.12. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость в Обществе не используется.

3.13. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

3.14. Финансовые вложения

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

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

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

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

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

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

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

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

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

3.15. Запасы

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

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

К запасам Общество относит:

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

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

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

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

В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

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

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

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

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

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

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, подлежащие уплате продавцу (без учета возмещаемых налогов на дату признания). Прочие расходы, связанные с приобретением и доставкой запасов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

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

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

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП).

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение запасов.

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

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

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

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

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов ежегодно, в связи с особенностью компаний, входящих в холдинг ЛИМАГРЕН создается и рассчитываются по состоянию на 30 июня по методике, утвержденной отдельным приказом на дату расчета - 30 июня и корректируется на отчетную дату отчетности.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

- по средней себестоимости;

Запасы списываются:

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

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

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и организации рабочих процессов всех подразделений Общества:

- канцтоварам;
- хозтоварам и хоз принадлежностям;
- Материалам для организации выставок;
- ГСМ;
- Оборудованию, хоз инвентарю и инструментам;
- рекламным материалам и сувенирной продукции;
- мебели;
- запасным частям
- и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

3.16. Незавершенное производство и готовая продукция

Общество ведет учет запасов в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

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

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

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится: При единичных производствах (индивидуальных заказах) – по фактической себестоимости (в сумме прямых и косвенных затрат);

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

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

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

3.17. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

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

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

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

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

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.18. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

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

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

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

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

Сумма дооценки внеоборотных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации, кроме указанных ниже случаев

Сумма дооценки внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, (или) обесценения, и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

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

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) Общества по мере начисления амортизации по объекту основных средств.

3.19. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

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

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

3.20. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи не осуществляется.

3.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год и Profit Sharing;
- резерв затрат на уничтожение продукции;

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.

-Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Резерв затрат на уничтожение продукции, с связи с особенностью компаний, входящих в холдинг ЛИМАГРЕН создаются и рассчитываются по состоянию на 30 июня по методике, утвержденной отдельным приказом на дату расчета – 30 июня и по состоянию на отчетную дату производится корректировка начисленного резерва.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.22. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим и финансовым отделами организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

- под обесценение ТМЦ в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»; - Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов ежегодно, в связи с особенностью компаний, входящих в холдинг ЛИМАГРЕН создается и рассчитываются по состоянию на 30 июня по методике, утвержденной отдельным приказом на дату расчета - 30 июня и корректируется на отчетную дату отчетности.

На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации с признаками обесценения. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

3.23. Учет аренды

3.23.1. Учет у арендатора

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», учитываются на счете 01.03 Арендованное имущество «Права пользования активами».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Права пользования активами» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей по договору аренды офисного помещения применяется следующий расчет ставки дисконтирования:

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
 - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт B14 МСФО (IFRS) 16));

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 (указать способ амортизации). Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам прав пользования активами приведены ниже:

Группа объектов прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	50
Машины и оборудование	7 – 10
Транспортные средства	7 – 10
Компьютерная техника	2-5
Прочие	3 – 10

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из положений пункта 15 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

3.24. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Порядок учета долгосрочных активов к продаже Обществом не осуществляется.

3.25. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

3.26. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

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

3.27. Порядок формирования доходов

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

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

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

Прочими доходами признаются:

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

Общество признает выручку одновременно в момент выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров;

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

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

-Купля продажа валюты;

-финансовый результат от выбытия основных средств и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

3.28. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте [3.27.](#) настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте [3.27.](#) настоящих пояснений.

Расходы, связанные с оказанием научно-исследовательских услуг, ведутся на счете 20.01 «Основное производство», списываются в Д-т счета 90 «Продажи» в момент отражения доходов от их реализации и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

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

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

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

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

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

К производственным затратам не относятся:

- сверхнормативные затраты, которые возникают, как правило, по причине брака, простоя и т.п.;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключая непосредственно связанные с производством);
- расходы на хранение (исключая те, которые являются частью технологии);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.29. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

Учет операций по договорам строительного подряда не осуществляется Обществом.

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

3.30. Отложенные налоги

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

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.31. Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

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

3.32. Информация по сегментам

ООО «ЛИМАГРЕН РУ» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

3.33. События после отчетной даты

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

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

4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Корректировка показателей в связи с изменением учетной политики

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

4.2. Корректировка показателей в связи с исправлением ошибок

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022-2023 гг. представлена в таблицах ниже.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Движение нематериальных активов за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			Изменения за период							На 31.12.2023		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	5100	568	(307)	260		()		(261)	()		()	568	(568)	-
в т.ч.														
(Прочие нематериальные активы)	5101	568	(307)	260		()		(261)	()		()	568	(568)	-

Движение нематериальных активов за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			Изменения за период							На 31.12.2022		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	5110	568	(24)	260		()		(284)	()		()	568	(307)	260
В Т.Ч.														

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			Изменения за период							На 31.12.2022		
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
					Поступило	Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			
(Прочие нематериальные активы)	5111	568	(24)	261		()		(284)	()		()	568	(307)	260

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Прочие нематериальные активы	-	линейный	12	линейный	24	линейный

Дебиторская задолженность (авансы) по вложениям в НМА, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы», представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность по вложениям в НМА	1 006		-		-	
Мобильное приложение для Android	1 006		-		-	

По состоянию на отчетные даты расходы по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов составили:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано затрат	принято к учету в качестве нематериальных активов	
1	2	3	4	5	6
За 2023 год	-	1 006	-	-	1 006
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего		1 006			1 006
В том числе:					
Мобильное приложение для Android		1 006			1 006
За 2022 год	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	-	-	-	-	-

5.2. Основные средства

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

ООО «Лимагрен РУ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22	По состоянию на 31.12.21
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	98 572	101 179	108 693
в том числе: права пользования активами	137 600	145 899	53 236
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости			
в том числе материалы, предназначенные для капитальных вложений в основные средства	2 523	3 147	2 062
Авансы по вложениям в основные средства			
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
в том числе: активы в форме права пользования	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость			
в том числе материалы, предназначенные для капитальных вложений в инвестиционную недвижимость	-	-	-
Авансы по вложениям в инвестиционную недвижимость	-	-	-
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	238 695	250 225	163 991

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наличие и движение основных средств за 2023 год:

Наименование показателя	Офисное оборудование	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования	Другие группы основных средств	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2021 года							
первоначальная стоимость	7 852		189 362	139	-	30 036	227 388
накопленная амортизация	(5 139)	()	(42 978)	(30)	()	(17 314)	(65 460)
в том числе							
Активы в форме права пользования	-	-			-	-	
первоначальная стоимость	-	-	53 236		-	-	53 236
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	2 713	-	146 384	109	-	12 722	161 929
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года							
Поступление	4 553	20 641	127 343	-	-	-	152 537
Выбытие	(1 725)	-	(587)	-	-	(177)	(2 489)
амортизация*	(202)	(3 642)	(57 909)	(45)	-	(3 464)	(65 262)
в том числе							
Активы в форме права пользования							
Поступление		20 641	118 104				138 745
амортизация*	()	(3 642)	(42 440)	()	()	()	(46 082)
По состоянию на 31 декабря 2022 года							
первоначальная стоимость	10 680	20 641	316 480	139		29 859	377 799
накопленная амортизация	(5 341)	(3 642)	(100 887)	(74)	()	(20 777)	(130 721)
в том числе							
Активы в форме права пользования							
первоначальная стоимость		20 641	171 340				191 981
накопленная амортизация	()	(3 642)	(42 440)	()	()	()	(46 082)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	5 339	16 999	215 593	65	-	9 082	247 078

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Офисное оборудование	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования	Другие группы основных средств	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года							
Поступление	421	534	82 617	105		185	83 862
Выбытие	(832)	()	(28 655)	()	()	()	(29 487)
амортизация*	(562)	(7 285)	(54 504)	(56)	()	(2 873)	(65 280)
в том числе							
Активы в форме права пользования							
Поступление	-	534	65 673	-		-	66 207
Выбытие	()	()	(28 493)	()	()	()	(28 493)
амортизация*	()	(7 285)	(38 727)	()	()	()	(46 012)
По состоянию на 31 декабря 2023 года							
первоначальная стоимость	10 269	21 175	370 443	244		30 044	432 175
накопленная амортизация	(5 903)	(10 927)	(155 391)	(131)	()	(23 650)	(196 002)
в том числе							
Активы в форме права пользования	-						
первоначальная стоимость	()	21 175	208 520	()	()	()	229 695
накопленная амортизация	()	(10 927)	(81 167)	()	()	()	(92 094)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	4 366	10 248	215 052	113	-	6 394	236 173

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Общество не имеет в собственности земельных участков.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2022 - 2023 гг. представлена в таблице ниже.

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода	Накопленное обесценение	Изменение за период				На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение (признано/восстановлено)	
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	3 147		78 572	(110)	(79 086)	-	2 523
В том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-		288	-	-	-	288

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода	Накопленное обесценение	Изменение за период				На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение (признано/восстановлено)	
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	2 062		162 588	(8 967)	(152 537)		3 147

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

5.3. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в ниже.

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Совокупное влияние курсовых разниц	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего			()		170	()					170	()	170
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	11701		()		5	()					5	()	5
Предоставленные займы	11702		()		165	()					165	()	165

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

В составе инвестиций в дочерние и иные Общества отражены следующие вклады:

№ п/п	Наименование общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	ООО «Семлима»	5	-	-	49	-	-
	Итого:	5	-	-	49	-	-

В составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	ООО «Семлима»	до 31.12.2026	15%	165	-	-
	ИТОГО			165	-	-

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2023 - 1,8 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.

5.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1.	Итого отложенные налоговые активы	1180	62 823	54 238	23 910
1.1	Дебиторская задолженность		1	1	-
1.2	Основные средства		556	557	557
1.3	Кредиторская задолженность		18	25	-
1.4	Материалы		669	358	171
1.5	Оценочные обязательства и резервы		263	178	2 734
1.6	Расходы будущих периодов		2 777	-	-
1.7	Товары		18 897	7 382	10 121
1.8	Арендные обязательства		39 642	45 737	10 327
2.	Итого отложенные налоговые обязательства	1420	77 327	48 137	16 188
2.1	Дебиторская задолженность		1	1	-
2.2	Доходы будущих периодов		5 551	4	-
2.3	Кредиторская задолженность		15 049	16 587	-

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1.	Итого отложенные налоговые активы	1180	62 823	54 238	23 910
2.4.	Основные средства		30 323	31 545	13 033
2.5	Проценты по обязательствам			-	3 155
2.6	Товары		26 401	-	-
2.8	Расходы будущих периодов		2	-	-

5.5. Прочие внеоборотные активы

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

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Долгосрочные активы, отражаемые в составе расходов будущих периодов	767	586	208
2	Авансы, выданные на приобретение основных средств	7 573	3 041	1 283
	ИТОГО	8 340	3 628	1 492

5.6. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наличие и движение запасов за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	936 743	(38 771)	20 878 719	(17 375 410)	(18 425)	(77 481)	-	4 440 052	(97 827)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	162 300	(1 862)	4 510 796	(2 764 995)		(1 481)		1 908 101	(3 343)
готовая продукция	5402	61 011	-	882 017	(400 315)	-	-		542 713	-
товары для перепродажи	5403	713 432	(36 909)	12 623 193	(11 360 629)	(18 425)	(76 000)		1 975 996	(94 484)
товары и готовая продукция отгруженные	5404	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5405	-	-	2 116 589	(2 103 348)	-	-	-	13 242	-
прочие запасы и затраты	5406	-	-	746 124	(746 124)	-	-	-	-	-

Наличие и движение запасов за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	874 529	(51 461)	8 178 241	(8 116 027)	(38 940)	51 630	-	936 743	(38 771)

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	172 909	(857)	584 070	(594 679)	857	(1 862)		162 300	(1 862)
готовая продукция	5422	54 952	-	194 532	(188 473)	-	-		61 011	-
товары для перепродажи	5423	646 668	(50 604)	6 435 169	(6 368 405)	50 773	(37 078)		713 432	(36 909)
товары и готовая продукция отгруженные	5424	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5425	-	-	501 686	(501 686)	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5426	-	-	462 784	(462 784)	-	-	-	-	-

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

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

За 2023 год:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
1.	Материалы для производства и подработки семян	1 862	1 481	-	3 343
2.	Семена для демопосевов	3	8	-	11
3.	Коммерческие семена	31 582	35 904	(13 101)	54 385
4.	Родительские формы семян	5 324	40 088	(5 324)	40 088

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
	ИТОГО	38 771	77 481	(18 425)	97 827

За 2022 год:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
1.	Материалы для производства и подработки семян	857	1 862	(857)	1 862
2.	Семена для демопосевов	-	3		3
3.	Коммерческие семена	47 946	31 751	(48 115)	31 582
4.	Родительские формы семян	2 658	5 324	(2 658)	5 324
	ИТОГО	51 461	38 940	(51 630)	38 771

- Суммы созданного и восстановленного резерва в составе себестоимости составили: 76 000 тыс. руб. и 18 425 тыс. руб. соответственно.
- Суммы созданного и восстановленного резерва в составе прочих расходов составили: 1 481 тыс. руб. и 8 тыс. руб. соответственно.

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

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов	-	-	-	-	-	-
В т.ч. по крупнейшим дебиторам						
Краткосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов	157 868	-	3 202 089	-	1 902 891	-
В т.ч. по крупнейшим дебиторам	-	-	-	-	-	-
Limagrain Europe		-	2 989 537	-	1 786 964	-
Агролига	627	-	-	-		-
Агротек Альянс	708	-	-	-	1 075	-
АгроСорос Трейд	-	-	698	-	-	-
АРЕКЕТ РУС ООО	322	-	-	-	-	-
БДА Капитал	509	-	-	-	-	-
ГОРАТО ООО	1 215	-	-	-	-	-
Долина Семян	48 159	-	183 085	-	110 115	-
Кортева Агрисаенс Рус	-	-	-	-	288	-
КУБАНЬСЕМАГРО ООО	47 263	-	7 000	-	4 167	-
ПАВЛОВСКИЙ ССЦ ЗП ООО	53 248	-	20 556	-	-	-
ППР ООО	478	-		-	-	-
РАТ ООО	439	-		-	-	-
Семеноводство Кубани	205	-		-	-	-
СТИМ АГРО	-	-	1 213	-	-	-
Удмуртагрохим	509	-	-	-	-	-
Фролова Наталья Владимировна	3 983	-	-	-	-	-
ФЭС-Агро	-	-	-	-	282	-
Южный дом	204	-	-	-	-	-

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация о наличии права на вычет налога на добавленную стоимость представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
право на вычет, доступное к использованию, не позднее 1 года после отчетной даты	1 098 411	-	52

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, ВСЕГО	1 098 411	-	52

5.8. Дебиторская задолженность

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

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнитель ным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнитель ным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительн ым долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительны м долгам	Учтенная по условиям договора	Величи на резерва по сомните льным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительн ым долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	4 056 992	()	4 056 992	3 938 739	()	3 938 739	2 331 378	()	2 331 378
В т.ч. покупатели и заказчики	5511	3 544 348	()	3 544 348	450 534	()	450 534	210 156	()	210 156
авансы выданные	5512	248 789	()	248 789	3 253 465	()	3 253 465	1 938 127	()	1 938 127
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	5513	205 893	()	205 893	206 670	()	206 670	147 634	()	147 634
прочие дебиторы	5514	57 962	()	57 962	28 070	()	28 070	35 461	()	35 461
Итого		4 056 992	()	4 056 992	3 938 739	()	3 938 739	2 331 378	()	2 331 378

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

5.9. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные финансовые вложения у организации отсутствуют.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2023 - 1,8 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.

5.10. Денежные средства

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 799 011	1 309 853	1 701 507
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	82	55	5 562
3	Краткосрочные депозиты	300 000	-	-
4	Денежные средства на брокерском счете	26 201	2 914 708	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	4 125 294	4 224 616	1 707 069
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	4 125 294	4 224 616	1 707 069

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отражены денежные средства с ограничением к использованию (денежные средства, на которые наложен арест в рублях):

№ п/п	Вид денежных средств и причина ограничения к использованию	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Газпромбанк р/с 40702810500000153694 (постановление Октябрьского районного суда г. Краснодара от 13.09.2023)	332 217 379,00	-	-
2	Счета в Райффайзен банке: 40702-810-4-2600-0-035154 40702-840-6-2600-0-004942 40702-978-0-2600-0-005028 Постановление 3/6-1156/2023 Октябрьский районный суд г. Краснодара от 04.07.2023. Дата поступления в банк 19.07.2023	332 217 379,00	-	-
3	Росбанк р/с 40702810351390000049 Постановление Октябрьского районного суда г. Краснодара от 19.07.2023	332 217 379,00	-	-
4	Росбанк р/с 40702810351390000049 Постановление Октябрьского районного суда г. Краснодара от 19.07.2023	331 781 797,56	-	-
5	Росбанк р/с 40702810951390000203 постановление Октябрьского районного суда г. Краснодара от 13.09.2023	435 581,44	-	-
	ИТОГО	1 328 869 516,0	-	-

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

При этом информация о полученных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных авансов. Информация о суммах денежных средств, полученных в качестве авансов, представлена в таблице далее:

Наименование строки	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	11 759 341	11 757 916
В том числе авансы		10 252 309	10 394 935

Операции по покупке-продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей от финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности, ВСЕГО	4119	494 786	17 114
Премия, полученная от поставщика		37 720	17 109
Возмещение пособий от ФСС		87	-
Поступления по претензиям и возмещение		50	*
прочие поступления по текущей деятельности		9	5
НДС (свернутое отражение)		462 920	-
Прочие поступления по финансовой деятельности, ВСЕГО	4319	140 133	147 068
Проценты полученные		140 133	147 068
Прочие платежи по текущей деятельности, ВСЕГО	4129	(697 482)	(847 261)
Беспроцентные займ сотрудникам		(820)	(1 423)
Выплата премий покупателям		(317 654)	(592 251)
Страхование		()	(18 540)
Госпошлина		(72)	(13)
Комиссия банка за валютный контроль		(746)	(2 301)
Подотчетные суммы		(29 244)	(19 956)
Прочие налоги		(157)	(97)
Расходы на услуги банка		(13 481)	(4 425)
НДС (свернутое отражение)		(-)	(208 010)
Штраф		(498)	(245)
Выплата причиненных Покупателю убытков по соглашению		(243 947)	-
Платеж на ЕНС		(87 816)	-
Членские взносы		(3 047)	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности, всего	4229	(5)	(-)
Перечисление вклада в Уставный капитал другой организации		(5)	-
Прочие платежи по финансовой деятельности, всего	4329	(5)	-
Продажа/ покупка иностранной валюты (свернуто)		(5)	(-)

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

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

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

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

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

В 2023 и 2022 имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами и товариществами.

Данные денежные потоки раскрыты в пункте «Связанные стороны» раздела 7 настоящих пояснений.

5.11. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расходы будущих периодов	2 123	2 072	1 833
2	РБП - Платежи (взносы) по прочим видам страхования	3	4 570	
3	НДС по арендным обязательствам	-	-	9 465
	ИТОГО	2 126	6 642	11 298

5.12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 58 335 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

5.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2022 - 2023 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов), ВСЕГО	1350	10 698	10 698	10 698
в том числе:				
Вклад в имущество участника Общества		10 698	10 698	10 698

5.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	2 684 079	1 064 545	673 706
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 064 545	673 706	448 195
Непокрытый убыток прошлых лет	(71 382)	(71 382)	(71 382)
Промежуточные дивиденды	-	-	(43 158)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1 619 534	390 839	268 669

5.15. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	1520	10 892 913	8 029 117	4 244 879
в том числе				
поставщики и подрядчики		3 751 168	219 745	13 840
авансы полученные		6 874 533	7 617 138	3 983 363
задолженность перед персоналом организации				
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			1	1

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
задолженность по налогам и сборам		262 572	192 230	247 673
в т.ч. по существенным налогам и сборам		262 245		
налог на добавленную стоимость		323	192 138	247 673
прочие кредиторы		4 640	3	2
Итого		10 892 913	8 029 117	4 244 879

5.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2023 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	20 475	86 371	(49 566)	(1 146)	56 134
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – ежегодные отпуска	5701	19 586	31 671	(23 878)	(1 105)	26 274
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – годовая премия	5702	-	54 192	(25 605)	(41)	28 546
Резервы предстоящих расходов прочие	5703	889	508	(83)	-	1 314

За 2022 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 668	26 169	(19 362)	(265)	20 475
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5701	12 534	25 280	(17 964)	(265)	19 586
Резервы предстоящих расходов прочие	5702	1 133	889	(1 133)	-	889

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

5.17. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Краткосрочные обязательства по аренде	89 949	62 671	23 176
2	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	69	-	-
	ИТОГО	90 017	62 671	23 176

5.18. Договоры аренды

5.18.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Информация о предметах аренды, признанных организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами раскрыта в данном Пояснении в пункте 5.2. Основные средства.

Пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей на 2023 год не происходило.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

5.18.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	89 949	62 671	23 176
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	66 578	82 346	22 152
Итого обязательства по аренде	156 527	145 017	45 328

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	48 892	26 216
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	48 892	26 216

5.19. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Производственный и хозяйственный инвентарь		28 342	25 710	14 229
Прочие		7 021	6 159	2 707
ИТОГО		35 363	31 869	16 936

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Оптовая торговля семенами гибридов подсолнечника и кукурузы		14 634 265	8 221 704
Бонусы покупателям по виду деятельности		(377 230)	(706 665)
Вид деятельности «Оптовая торговля», ВСЕГО		14 257 035	7 515 039
Предоставление услуг		149 681	122 294
Бонусы покупателям по виду деятельности			-
Вид деятельности «предоставление услуг», ВСЕГО		149 681	122 294
Выручка, ВСЕГО	2110	14 406 716	7 637 333

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Оптовая торговля семенами гибридов подсолнечника и кукурузы		11 173 060	6 383 292
Начисление/Восстановление резерва под обесценение запасов		63 247	(50 773)
Вид деятельности «Оптовая торговля», ВСЕГО		11 236 307	6 332 519
Предоставление услуг		138 281	127 221
Восстановление резерва под обесценение запасов		-	
Вид деятельности «предоставление услуг», ВСЕГО		138 281	127 220
Итого себестоимость продаж	2120	11 374 588	6 459 739

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

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Офисные расходы	5 494	2 691
Представительские расходы	3 731	3 109
Прочие услуги	33 364	22 143
Расходы по автомобилям	26 443	22 479
Расходы по командировкам и разъездному характеру работы	26 373	16 455
Расходы по НМА	260	284
Расходы по ОС	61 039	43 362
Расходы по персоналу	313 717	184 759
Расходы, связанные с приобретением, производством и хранением товаров и материалов	102 800	20 114
Расходы, связанные с продажей товаров	39 546	1 793
Рекламные расходы	133 317	145 598
Прочие		
Итого коммерческие расходы	746 084	462 787

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Офисные расходы	6 648	10 224
Представительские расходы	681	478
Прочие услуги	18 352	12 963
Расходы по автомобилям	1 265	6 693
Расходы по командировкам и разъездному характеру работы	1785	2 492
Расходы по ОС	15 584	17 525
Расходы по персоналу	60 799	63 237
Расходы, связанные с приобретением, производством и хранением товаров и материалов	144	58 140
Расходы, связанные с продажей товаров	-	27 869
Итого управленческие расходы	105 258	199 621

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты			76 350

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
		35 938	
Затраты на оплату труда		280 593	187 190
Отчисления на социальные нужды		70 529	44 950
Амортизация		71 482	47 627
Прочие затраты		392 800	306 291
в т.ч.			
расходы на ремонт основных средств		228	
представительские расходы		5 032	
Командировочные расходы		9 526	
Итого по элементам затрат		851 342	662 408
Фактическая себестоимость проданных товаров		9 749 083	6 532 563
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)		(1 625 505)	(72 824)
незавершенного производства		(13 242)	
расходов будущих периодов			
оценочных обязательств			
готовой продукции		(481 702)	(6 060)
товаров отгруженных		(1 130 561)	(66 764)
Итого расходы по обычным видам деятельности		12 225 930	7 122 147

6.3. Проценты к получению

Наименование	2023	2022
Проценты по депозитам и остаткам на р/с к получению	147 257	145 470
Проценты по займам выданным	2	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	147 259	145 470

6.4. Проценты к уплате

Наименование	2023	2022
Проценты по арендным обязательствам	48 892	26 216
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	48 892	26 216

6.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Строка / Статья затрат	2023			2021		
	сумма	НДС	Нетто-оценка	сумма	НДС	Нетто-оценка
Строка 2340 "Прочие доходы", всего:	1 192 070	(166 652)	1 025 418	286 559	(42 820)	243 739
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-	-	8	-	8
Доходы от реализации ОС	7	(1)	6	32	(5)	27
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	-	-	-	299	-	299
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	1 000 320	(166 651)	833 669	256 719	(42 814)	213 905
Прибыль прошлых лет	1 528	-	1 528	-	-	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	-	-	265	-	265
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	482	-	482	19	-	19
Оприходование излишков ТМЦ в результате инвентаризации	-	-	-	67	-	67
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1	-	1	0	-	0
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	4	-	4	27	-	27
Оценочные обязательства по оплате труда	1 146	-	1 146			
Резервы от снижения стоимости списания ТМЦ	-	-	-	857	-	857
Курсовые разницы	146 414	-	146 414	8 488	-	8 488
Премия, полученная от поставщика	31 720	-	31 720	17 109	-	17 109
возмещение по претензиям полученное	10 377	-	10 377	2 236	-	2 236

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Прочие внереализационные доходы	71	-	71	433	-	433
Строка 2350 "Прочие расходы", всего:	1 314 601	(166 651)	1 147 950	414 957	(42 820)	372 138
Расходы по реализации, выбытию и списанию ОС	-	-	-	40	(5)	34
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	934 825	(166 651)	768 174	238 522	(42 814)	195 708
Возмещение убытков/неустоек по соглашению/претензиям к выплате	312 672	-	312 672	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	72	-	72	11	-	11
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	14 299	-	14 299	7 516	-	7 516
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	165	-	165	49	-	49
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	1 000	-	1 000	711	-	711
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	47	-	47	111	-	111
Безвозмездная передача ТМЦ	9 891	-	9 891	6 778	-	6 778
Курсовые разницы	18 161	-	18 161	92 871	-	92 871
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5	-	5	13	-	13
Расходы от списания недостач и потерь, утилизации ТМЦ	20 076	-	20 076	65 231	-	65 231
Прочие внереализационные расходы	673	-	673	305	-	1 387
Госпошлина	88	-	88	27	-	27
Резерв на услуги по утилизации ТМЦ и семян	509	-	509	889	-	889
Резервы от снижения стоимости списания ТМЦ	1 481	-	1 481	1 862	-	1 862
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	637	-	637	12	-	12

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

6.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 537 087 тыс. руб. За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 115 202 тыс. руб.

Информация о расчете налога на прибыль представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	2 156 621	506 041
[1] Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	2 156 621	506 041
Условный расход (доход) по налогу на прибыль, по ставке 20%	(431 324)	(101 208)
[2] Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(431 324)	(101 208)
[3] Постоянный налоговый расход (доход)	(105 763)	(13 994)
[4] Расход (доход) по налогу на прибыль, [2] + [3]	(537 087)	(115 202)
Отложенный налог на прибыль по ставке 20%	(20 623)	(1 618)
[5] Отложенный налог на прибыль	(20 623)	(1 618)
Текущий налог на прибыль по ставке 20%	(516 464)	(113 584)
[6] Текущий налог на прибыль	(516 464)	(113 584)
[7] Расход (доход) по налогу на прибыль, [5] + [6]	(537 087)	(115 202)

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в 2023 году не принимало решение прекратить какую-либо часть своей деятельности

7.2. Связанные стороны

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

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

Зависимое общество ООО «Семлима» (Российская Федерация) – Лимагрен РУ участник с долей в УК 49%.

ООО «Лимагрэн РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Операции со связанными сторонами за 2023-2022 гг. представляют собой следующее:

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

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ЛИМАГРЕН ЮРОП	Приобретение товаров, работ, услуг	2 974 362	(4 573 344)	1 155 343	7 428	(451 067)	-	-	Безналичная
	Оказание услуг ООО «ЛИМАГРЕН РУ»	67 410	146 711	(25 407)	188 714	-	-	-	Безналичная
	Операции в рамках агентского договора	(6 275)	(59)	58 756	52 422	-	-	-	Безналичная
Зависимые общества									
ООО «СЕМЛИМА»	Выдача займа и начисленные проценты	-	167			167	-	-	Безналичная
	Внесение доли в Уставной капитал	-	5	(5)	-	-	-	-	Безналичная
Итого		3 035 497	(8 572 235)	5 334 402	248 564	(450 900)			

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ЛИМАГРЕН ЮРОП	Приобретение товаров, работ, услуг	1 781 476	(10 209 420)	11 402 306	2 989 537	(15 175)	-	-	Безналичная
	Оказание услуг ООО «ЛИМАГРЕН РУ»	37 602	122 294	(92 486)	67 410	-	-	-	Безналичная

ООО «Лимагрен РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
	Операции в рамках агентского договора	(5 230)	(43 109)	42 064	(6 275)	-	-	-	Безналичная
Итого		1 813 848	(10 130 235)	11 351 884	3 050 672	(15 175)			

Движение денежных средств со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего, в том числе	25 407	155 592
от основного хозяйствующего Общества	25 407	155 592
от дочерних и зависимых Обществ	-	-
Платежи – всего, в том числе	(1 150 000)	(6 508 357)
основному хозяйствующему Обществу	(1 150 000)	(6 508 357)
дочерним и зависимым Обществам	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(1 124 593)	(6 352 765)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего, в том числе	-	-
от основного хозяйствующего Общества	-	-
от дочерних и зависимых Обществ	-	-
Платежи – всего, в том числе	(170)	-
основному хозяйствующему Обществу	-	-
дочерним и зависимым Обществам	(170)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(170)	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления – всего, в том числе	-	-
от основного хозяйствующего Общества	-	-
от дочерних и зависимых Обществ	-	-
Платежи – всего, в том числе	-	-
основному хозяйствующему Обществу	-	-
дочерним и зависимым Обществам	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(1 124 763)	(6 352 765)

ООО «Лимагрен РУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

7.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	14 159	15 383
	ИТОГО	14 159	15 383

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

За всё существование ООО «Лимагрен РУ», включая 2023г., не выплачивались основному управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе в виде:

вознаграждений по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

7.4. События после отчетной даты

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

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на показатели, отчетности Общества не произошло. Вступительное сальдо на начало 2024г. не корректировалось.

7.5. Налоговое законодательство

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

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

«01» апреля 2024 г.

Президент ООО «Лимагрен РУ»

(подпись)

Якубчик М.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер ООО «Лимагрен РУ»

(подпись)

Голуб С.В.

(расшифровка подписи)