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

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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество учреждено и действует в соответствии с Федеральным законом от 18 февраля 1998 г. № 14-ФЗ *«Об обществах с ограниченной ответственностью»* и Уставом. Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство № Р-11814.17 от 18 марта 1999 г.

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

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

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

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

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

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

Директор Общества – Крестьянинов Павел Станиславович.

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

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

	Доллар США	**Евро**
31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 г.	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 г.	74,2926	84,0695

Финансовые результаты деятельности Общества:

(тыс. руб.)

Показатель	**Формула**	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021 г.**
Коэффициент текущей ликвидности	ББ1200/ББ1500	1,18	1,20	1,21
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	(ББ1300-ББ1100) / ББ1200	0,15	0,16	0,16
Чистые активы	ББ1300+ББ1530	13 682 679	12 680 729	10 057 552

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной учетной политики.

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

- Федерального Закона *«О бухгалтерском учете»* от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- *«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (редакция от 11 апреля 2018 г.);
- Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н *«О формах бухгалтерской отчетности организации»* (редакция от 19 апреля 2019 г.);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

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

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

2.2 Основные средства капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 *«Основные средства»* и 26/2020 *«Капитальные вложения»*, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. № 204н.

2.2.1 Определение лимита стоимости основных средств

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

2.2.2 Определение инвентарного объекта

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

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

2.2.3 Способ учета объектов недвижимости

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

2.2.4 Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

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

2.2.5 Переоценка основных средств

Общество не производит переоценку основных средств.

2.2.6 Способ начисления амортизации

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

2.2.7 Сроки полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств происходит в соответствии с учетной политикой и Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 27 декабря 2019 г., 18 ноября 2022 г.). Срок полезного использования объектов основных средств изменяется по окончании процессов модернизации, реконструкции, если в результате улучшились (повысились) ранее принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

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

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

2.2.8 Проверка элементов амортизации

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

2.2.9 Неамортизируемые объекты

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

2.2.10 Способ учета затрат на ремонт основных средств

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

2.2.11 Выбытие

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

2.2.12 Обесценение

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

2.3 Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н.

2.3.1 Права пользования активом

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

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

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

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

2.3.2 Обязательства по аренде

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

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

2.3.3 Процентная ставка

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

2.3.4 Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

2.3.5 Обесценение

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

2.4 Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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

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

2.4.1 Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.4.2 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

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

2.4.3 Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

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

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

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

2.4.4 Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

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

2.4.5 Порядок учета тары

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.4.6 Способ оценки готовой продукции

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

2.4.7 Способ оценки незавершенного производства

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

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

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости их приобретения.

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

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

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

2.5.1 Денежные эквиваленты

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

2.5.2 Денежные потоки в иностранной валюте

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

2.5.3 Денежные потоки представленные свернуто

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

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

2.6 Расходы будущих периодов

2.6.1 Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

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

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

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

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

2.7 Дебиторская задолженность

2.7.1 Резервы сомнительных долгов

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

- от 91 до 180 дней – 50% задолженности;
- от 181 дня и выше – 100% задолженности.

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

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

2.7.2 Определение кредитного риска

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

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

2.8 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расходов по займам и кредитам»* ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н (редакция от 6 апреля 2015 г.).

2.8.1 Способ списания дополнительных расходов по займам

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

2.9 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н (редакция от 6 апреля 2015 г.).

2.9.1 Способ оценки оценочного обязательства

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

2.9.2 Способ учета оценочных обязательств

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

2.10 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расчетов по налогу на прибыль»* ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г. № 236н).

2.10.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

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

2.11 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (редакция от 27 ноября 2020 г. № 287н).

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

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

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

2.11.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

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

2.11.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

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

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (редакция от 6 апреля 2015 г. № 57н).

2.12.1 Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

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

2.12.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

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

2.12.3 Способ признания коммерческих и управленческих расходов

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

2.13 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Информация о связанных сторонах»* ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н (редакция от 27 ноября 2020 г. № 287н).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПЛАНИРУЕМЫЕ В 2024 ГОДУ

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

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 17 декабря 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 1 апреля 2024 г. и не утвержденную участниками Общества в установленном законодательством порядке. Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год в связи с исправлением существенных ошибок:

1. Доначисление суммы НДС и пошлин по товарам, прошедшим таможню на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., а также сворачивание суммы авансовых платежей и кредиторской задолженности по расчетам с Федеральной таможенной службой на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.
2. Перенос суммы НДС, уплаченной ФТС и непредъявленной к вычету, из строки «Дебиторская задолженность» в строку «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете в прошлых периодах, сопоставимые данные на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. были изменены в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»*.

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. указаны в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Пункт Пояснений	**Наименование показателя**	**Строка баланса**	**На 31 декабря 2023 г. (до пересчета)**	**Корректировки**	**На 31 декабря 2023 г. (после пересчета)**
[2]	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	917 956	6 658 225	7 576 181
[1, 2]	Дебиторская задолженность	1230	32 063 956	(7 828 375)	24 235 581
	В том числе:				
[1]	*- авансы выданные*	*1232*	*2 649 276*	*(1 217 962)*	*1 431 314*
[2]	*- расчеты с бюджетом*	*1233*	*7 121 165*	*(6 610 413)*	*510 752*
[1, 2]	**Итого по разделу II**	**1200**	**78 725 954**	**(1 170 150)**	**77 555 804**
[1, 2]	**Баланс**	**1600**	**80 842 030**	**(1 173 645)**	**79 668 385**
[1]	Кредиторская задолженность	1520	65 129 590	(1 170 450)	63 959 140
[1]	**Итого по разделу V**	**1500**	67 010 178	(1 187 891)	65 822 287
[1]	**Баланс**	**1700**	**80 842 030**	(1 173 645)	79 668 385

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. указаны в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Пункт Пояснений	**Наименование показателя**	**Строка баланса**	**На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)**	**Корректировки**	**На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)**
[1]	Запасы	1210	31 870 109	48 589	31 918 698
	В том числе:				
[1]	*- готовая продукция и товары для перепродажи*	*1212*	*27 928 327*	*48 589*	*27 976 916*
[1, 2]	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 302 674	2 240 049	3 542 723
[1, 2]	Дебиторская задолженность	1230	18 713 156	(4 121 689)	14 591 467
	В том числе:				
[1]	*- авансы выданные*	*1232*	*3 850 803*	*(2 678 020)*	*1 172 783*
[2]	*- расчеты с бюджетом*	*1233*	*2 233 157*	*(1 443 669)*	*789 488*
[1, 2]	**Итого по разделу II**	**1200**	**66 941 732**	**(1 833 051)**	**65 108 681**
[1, 2]	**Баланс**	**1600**	**69 243 398**	**(1 834 907)**	**67 408 491**
[1]	Кредиторская задолженность	1520	54 235 401	(1 834 063)	52 401 338
[1]	**Итого по разделу V**	**1500**	**56 210 308**	**(1 834 063)**	**54 376 245**
[1]	**Баланс**	**1700**	**69 243 398**	**(1 834 907)**	**67 408 491**

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. указаны в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Пункт Пояснений	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
[1]	Запасы	1210	17 741 869	34 557	17 776 426
	В том числе:				
[1]	*- сырье, материалы*	*1211*	*3 435 669*	*18 810*	*3 454 479*
[1]	*- готовая продукция и товары для перепродажи*	*1212*	*14 161 778*	*15 746*	*14 177 524*
[1]	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	934 362	308 423	1 242 785
[1]	Дебиторская задолженность	1230	18 933 967	(1 465 245)	17 468 722
	В том числе:				
[1]	*- авансы выданные*	*1232*	*2 668 024*	*(1 465 245)*	*1 202 779*
[1]	**Итого по разделу II**	**1200**	**49 418 009**	**(1 122 265)**	**48 295 744**
[1]	**Баланс**	**1600**	**51 655 862**	**(1 122 265)**	**50 533 597**
[1]	Кредиторская задолженность	1520	39 366 081	(1 122 265)	38 243 816
[1]	**Итого по разделу V**	**1500**	**41 172 626**	**(1 122 265)**	**40 050 361**
[1]	**Баланс**	**1700**	**51 655 862**	**(1 122 265)**	**50 533 597**

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

5.1 Основные средства

5.1.1 Неамортизируемые объекты основных средств

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс. руб.)

Наименование объекта ОС	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Земельный участок	1 580	1 580	1 580

5.1.2 Наличие основных средств

(тыс. руб.)

	Земельные участки и здания и сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	**283 038**	**348 611**	**936 850**	**52 356**	**254 758**	**1 875 613**
Поступления	–	–	–	–	308 427	**308 427**
Ввод в эксплуатацию	243 527	82 662	163 770	2 403	(492 362)	**–**
Выбытия	(10 119)	(70 600)	(206 993)	(22 462)	–	**(310 173)**
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	**516 446**	**360 673**	**893 627**	**32 297**	**70 823**	**1 873 866**
Поступления	–	–	–	–	208 974	**208 974**
Ввод в эксплуатацию	20 169	4 211	241 806	625	(266 811)	**–**
Выбытия	–	(83 256)	(5 278)	–	–	**(88 534)**
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	**536 615**	**281 628**	**1 130 155**	**32 922**	**12 986**	**1 994 306**
Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	**(120 279)**	**(178 840)**	**(533 003)**	**(30 393)**	**–**	**(862 515)**
Амортизация за отчетный год	(28 043)	(65 219)	(108 918)	(3 379)	–	**(205 559)**
Выбытия	9 901	55 844	205 405	20 739	–	**291 889**
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	**(138 421)**	**(188 215)**	**(436 516)**	**(13 033)**	**–**	**(776 185)**
Амортизация за отчетный год	(33 782)	(63 333)	(122 154)	(3 248)	–	**(222 517)**
Выбытия	–	67 163	5 081	–	–	**72 244**
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	**(172 203)**	**(184 385)**	**(553 589)**	**(16 281)**	**–**	**(926 458)**
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	**162 759**	**169 771**	**403 847**	**21 963**	**254 758**	**1 013 098**
На 31 декабря 2022 г.	**378 025**	**172 458**	**457 111**	**19 264**	**70 823**	**1 097 681**
На 31 декабря 2023 г.	**364 412**	**97 243**	**576 566**	**16 641**	**12 986**	**1 067 848**

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

(тыс. руб.)

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

5.1.4 Пересмотр элементов амортизации и проверка на обесценение

На дату 31 декабря 2023 г. для объектов основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами, Общество проверило элементы амортизации и провело тесты на обесценение.

Сроки полезного использования пересмотрены. Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации не изменились. Тесты на обесценение не выявили признаков обесценения.

5.1.5 Прочая информация, раскрываемая в отношении объектов ОС

Достройки, дооборудования, реконструкции за отчетный период не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали объекты:

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

5.2 Запасы

Состав запасов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Товары для продажи	28 849 096	28 455 751	14 647 995
Сырье и материалы	5 057 664	3 462 573	3 454 479
Незавершенное производство	2 814 623	479 209	144 422
Резерв под снижение стоимости	(346 870)	(478 835)	(470 470)
Итого запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	**36 374 513**	**31 918 698**	**17 776 426**

5.3 Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Покупатели и заказчики	20 517 866	9 556 009	12 218 340
Авансы выданные	1 431 314	1 172 783	1 202 779
Расчеты с бюджетом	510 752	789 488	569
Прочая дебиторская задолженность	4 047 671	4 895 644	5 459 073
Резерв по сомнительным долгам	(2 272 022)	(1 822 457)	(1 412 038)
Итого дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	**24 235 581**	**14 591 467**	**17 468 722**

5.4 Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов	865 340	735 852	583 387
В том числе: расходы по регистрации и сертификации новых продуктов	*865 340*	*735 852*	*583 387*
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	**865 340**	**735 852**	**583 387**

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

5.5.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Депозит в АО КБ «Ситибанк»	–	–	1 405 000
Остатки на расчетных счетах в АО КБ «Ситибанк»	–	88 835	519 424
Депозит в Syngenta Crop Protection AG	–	–	9 300 000
Депозит в АйСиБиСи Банк (АО)	315 513	996 228	–
Остатки на расчетных счетах в АО «Альфа-Банк»	581 943	529 125	–
Депозит в АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» (АО)	5 309 000	10 282 366	–
Остатки на расчетных счетах в АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» (АО)	737 618	317 956	–
Остатки на расчетных счетах в АО «Райффайзенбанк»	800 102	1 370 573	–
Депозит в АО ЮниКредит Банк	632 415	100 909	–
Остатки на расчетных счетах в АО ЮниКредит Банк	127 598	633 949	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	**8 504 189**	**14 319 941**	**11 224 424**

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

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

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

5.5.2 Прочая информация о денежных средствах, потоках и денежных эквивалентах

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали:

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

(тыс. руб.)

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

5.6 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Поставщики и подрядчики	60 096 226	40 264 953	25 902 688
Авансы полученные	3 685 442	11 819 327	11 839 283
Прочая	177 472	317 058	501 845
Итого кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	**63 959 140**	**52 401 338**	**38 243 816**

5.7 Долгосрочные обязательства

Состав долгосрочных обязательств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Стр. 1450 «Прочие обязательства» – обязательства по аренде	163 419	351 517	425 684
Итого долгосрочные обязательства (строка 1400 Бухгалтерского баланса)	**163 419**	**351 517**	**425 684**

5.8 Заемные средства

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

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

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сумма открытой, но не использованной кредитной линии (тыс. руб.)	17 000 000	17 000 000	17 000 000
Величина процентной ставки в год (%)[1]	МОСПРАЙМ + 13,39	МОСПРАЙМ + 15,65	МОСПРАЙМ + 2,65
Срок действия	365 дней с пролонгацией на тот же срок	365 дней с пролонгацией на тот же срок	365 дней с пролонгацией на тот же срок
Обременения	Нет	Нет	Нет

[1] Процентная ставка на дату 31 декабря 2023 г. зафиксирована в последнем дополнительном соглашении к договору займа с Syngenta Crop Protection AG и может быть пересмотрена на дату подписания нового дополнительного соглашения.

5.8.2 Сроки погашения займов

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма займа
Итого займов (строка 1510 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2023 г.	–	–
АО КБ «Ситибанк» (кредит в форме овердрафта по счету корпоративных карт)	1 кв. 2023 года	378
Итого займов (строка 1510 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2022 г.		**378**
АО КБ «Ситибанк» (кредит в форме овердрафта по счету корпоративных карт)	1 кв. 2022 года	636
Итого займов (строка 1510 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2021 г.		**636**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. займы у Общества отсутствуют.

5.9 Операции по договору факторинга

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

Договор закончил свое действие в 2022 году.

5.9.1 Суммы задолженности по факторингу

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность по факторингу	–	–	135 778
Включено в строку 1550 Бухгалтерского баланса	**–**	**–**	**135 778**

5.9.2 Суммы денежных потоков от операций по факторингу

(тыс. руб.)

	За 2023 год	За 2022 год
Включено в строку 4111 Отчета о движении денежных средств	–	–
Включено в строку 4121 Отчета о движении денежных средств	–	2 425 203

5.10 Обязательства по аренде

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	234 789	199 221	262 654
Включено в строку 1550 Бухгалтерского баланса	**234 789**	**199 221**	**262 654**

5.11 Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.11.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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

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

При этом выделяются следующие группы риски и причины их возникновения:

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

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

5.11.2 Раскрытие информации о кредитных рисках

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

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

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

5.11.3 Раскрытие информации о риске ликвидности

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

5.11.4 Раскрытие информации о рыночных рисках

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

5.11.5 Раскрытие информации о других видах рисков

Политическая ситуация

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

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

Налогообложение и неопределенные налоговые позиции

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

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

Трансфертное ценообразование

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

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

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

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

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

Влияние специальной военной операции в Украине на бизнес в России

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

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

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

- Правительство установило ограничения на ввоз отдельных видов семян из недружественных стран. Квотирование импорта распространяется, в том числе, на семена подсолнечника и кукурузы компании «Сингента», что может привести к сокращению продаж.
- При этом объемы ввозимых семян планируется в дальнейшем поэтапно уменьшать по мере увеличения внутреннего производства.
- Ограничения на импорт затрагивают не только коммерческие партии, но и родительские формы для локального производства семян подсолнечника и кукурузы. Ввоз подобных семян в страну закрыт с 2023 года. Механизм распределения квот на импорт родительских форм пока не определен. В результате объем локально произведенных семян подсолнечника и кукурузы компании «Сингента» может снизиться.
- Российские власти рассматривают возможность введения квот на импортные средства защиты растений (СЗР) по аналогии с семенами. Предложено ежегодное сокращение импорта СЗР на 15%, что требует от компании «Сингента» активизации усилий в области локализации производства СЗР.

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

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

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

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

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

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

5.12 Отложенные налоги

5.12.1 Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

(тыс. руб.)

	За 2023 год	**За 2022 год**
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	**1 516 452**	**3 166 736**
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	**303 290**	**633 347**
Постоянные разницы	**427 691**	**189 253**
В т.ч. расходы, не принимаемые для целей налогообложения	*427 691*	*189 253*
Постоянные налоговые обязательства	**85 538**	**37 851**
Временные разницы	**101 350**	**817 134**
В т.ч. резерв по сомнительным долгам	*449 565*	*410 419*
- резерв под обесценение запасов	*(131 965)*	*8 365*
- оценочные обязательства	*(272 622)*	*202 717*
- разница по учету ОС	*32 775*	*(21 403)*
- арендная плата (ФСБУ 25/2018)	*25 136*	*48 453*
- прочее	*(1 539)*	168 583
Изменение отложенного налогового актива	**20 270**	**163 427**
Налогооблагаемая прибыль	**2 045 493**	**4 173 124**
Ставка налога на прибыль (%)	20	20
Текущий налог на прибыль	**409 099**	**834 625**

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

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

5.12.3 Иные начисления связанные с налогом на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Восстановление резерва по авансовым платежам по налогу на прибыль за 2006-2008 годы	–	127 639
Резерв по налогу на сверхприбыль	(125 673)	–
Итого (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)	**(125 673)**	**127 639**

5.13 Выручка и прочие доходы

5.13.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

Вид выручки	За 2023 год		За 2022 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Оптовая торговля (дистрибуция) товаров сельскохозяйственного назначения	53 581 591	89,5	48 858 779	91,4
Производство и реализация товаров сельскохозяйственного назначения	5 840 023	9,8	4 165 389	7,8
Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг	4 536	0,0	1 554	0,0
Услуги согласно договору на выполнение научно-исследовательских работ	397 554	0,7	415 160	0,8
Итого	**59 823 704**	**100**	**53 440 882**	**100**

5.13.2 Информация о видах реализуемой продукции

(тыс. руб.)

Вид реализуемой продукции	За 2023 год	За 2022 год
Средства защиты растений	39 227 382	35 522 435
Семена	20 198 768	17 503 287
Итого	**59 426 150**	**53 025 722**

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

5.13.3 Информация о прочих доходах

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
Доходы от продажи, выбытия ОС	48 435	25 379
Страховые возмещения, премии, демо-образцы	120 250	5 591
Доходы по претензиям[1]	106 007	16 846
Штрафы, выставленные клиентам	45 450	57 025
Прочие доходы	14 653	11 704
Итого	**334 795**	**116 545**

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

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

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

(тыс. руб.)

Вид расхода	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Себестоимость товаров сельскохозяйственного назначения	45 288 797	90,1	40 107 161	94,2
Себестоимость произведенной и реализованной продукции сельскохозяйственного назначения	5 154 403	10,2	2 476 959	5,8
В т.ч. амортизационные отчисления	*37 433*	*0,1*	*38 549*	*0,1*
В т.ч. расходы на оплату труда	*140 031*	*0,3*	*157 335*	*0,4*
Резерв под обесценение запасов	(128 921)	(0,3)	8 365	0,0
Итого себестоимость продаж	**50 314 279**	**100,0**	**42 592 485**	**100,0**
Расходы на оплату труда	2 720 520	58,8	2 320 533	53,9
Маркетинг и реклама	627 375	13,5	744 464	17,3
Логистические расходы	837 763	18,1	665 595	15,4
Расходы на семинары и конференции	117 485	2,5	149 405	3,5
Расходы на сертификацию и регистрацию	157 376	3,4	134 709	3,1
Амортизационные отчисления	108 735	2,3	95 587	2,2
Прочие расходы	65 940	1,4	199 284	4,6
Итого коммерческих расходов	**4 635 194**	**100,0**	**4 309 577**	**100,0**
Расходы на оплату труда	990 351	44,7	868 235	33,8
Прочие расходы на персонал (в т.ч. командировочные, тренинги, подбор персонала и т.п.)	303 443	13,7	349 725	13,7
Расходы по аренде	380 170	17,2	118 443	4,6
Консультационные услуги	62 504	2,8	103 758	4,1
Текущий ремонт	96 185	4,4	345 311	13,5
Представительские расходы	92 533	4,2	112 037	4,4
Телекоммуникационные расходы	107 871	4,9	114 971	4,5
Амортизационные отчисления	76 349	3,5	71 423	2,8
Расходы на страхование	2 340	0,1	14 287	0,6
Корпоративные услуги	–	–	375 107	14,7
Прочие	99 254	4,5	84 844	3,3
Итого управленческих расходов	**2 211 000**	**100,0**	**2 558 141**	**100,0**

5.14.2 Затраты на производство

(тыс. руб.)

Виды затрат на производство	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	50 265 736	42 388 236
Расходы на оплату труда	3 153 999	2 810 912
Отчисления на социальные нужды	696 903	535 191
Амортизация	222 517	205 559
Прочие затраты	7 277 133	17 662 577
Итого по элементам	**61 616 288**	**63 602 475**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	(4 455 815)	(14 142 272)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**57 160 473**	**49 460 203**

5.14.3 Информация о прочих расходах

(тыс. руб.)

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

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

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

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н (редакция 6 апреля 2015 г. № 57н).

5.15.1 Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Описание (характер) оценочного обязательства (группы обязательств)	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности в отношения срока и (или) величины исполнения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Резерв под выплату годового вознаграждения[1]	2024 год	Неопределенность вызвана утверждением показателей деятельности Общества после отчетной даты	479 970	654 143	443 042
Резерв предстоящих расходов на отпуск	2024 год	Неопределенность вызвана сроком использования накопленного отпуска	196 852	173 164	215 858
Резерв предстоящих расходов и платежей[2]	2024 год	Неопределенность вызвана задержкой предоставления расчетных документов	825 864	947 102	747 679
Резерв по налогу на сверхприбыль	2024 год	Резерв установлен Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ	125 672	–	–
Прочие оценочные обязательства	2024 год	Неопределенность вызвана невозможностью точно определить срок исполнения обязательства	–	899	898
Итого (строка 1540 Бухгалтерского баланса)			**1 628 358**	**1 775 308**	**1 407 477**

[1] Годовое вознаграждение Общества в целом (основной персонал и руководство).

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

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

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

5.16 Информация о связанных сторонах

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

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

5.16.1 Перечень связанных сторон

Syngenta Crop Protection AG – основное хозяйственное общество, Швейцария.

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

Syngenta Supply AG

Syngenta Seeds B.V.

Syngenta Seeds SAS

Syngenta Seeds AB

Syngenta Treasury NV

Syngenta International AG

Syngenta Seeds GmbH

Syngenta S.A.

Syngenta Agro Uruguay S.A.

Syngenta Asia Pacific Pte.LTD

Syngenta Crop Protection AG

Syngenta Seeds, Inc.

ООО «Сингента Продакшн»

ООО «АДАМА РУС»

Syngenta Agro SRL

ТОО «Сингента Казахстан»

Syngenta Agro AG

Syngenta France S.A.

5.16.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	Syngenta Crop Protection AG	Syngenta Agro SRL	Syngenta France S.A.	Syngenta Seeds B.V.	Syngenta Asia Pacific PTE. LTD	ООО «АДАМА РУС»	ООО «Сингента Продакшн»	Syngenta Agro AG	ТОО «Сингента Казахстан»
За 2021 год									
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2 286 900	–	73 134	1 502	87 933	–	1 440	–	8 518
Приобретение товаров (работ, услуг)	22 353 457	15 986	8 528 441	600 402	–	779 147	–	447 259	–
Проценты по депозиту к получению	154 210	–	–	–	–	–	–	–	–
За 2022 год									
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	1 503 439	–	25 593	–	17 504	–	1 859	–	–
Приобретение товаров (работ, услуг)	38 378 310	217	11 695 650	902 555	–	729 312	–	(227 292)	11 978
Проценты по депозиту к получению	98 607	–	–	–	–	–	–	–	–
Займы выданные	–	–	–	–	–	–	600 000	–	–
За 2023 год									
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2 529 252	–	20 760	–	25 272	–	2 136	–	–
Приобретение товаров (работ, услуг)	36 734 682	–	6 975 029	962 261	–	851 775	286 806	–	29 430
Агентское вознаграждение	–	–	–	–	–	–	–	900	–
Сумма компенсации	344 687	–	–	–	–	–	14 615	–	–
Займы выданные	–	–	–	–	–	–	230 000	–	–
Выплаты принципалу по агентскому соглашению	–	–	–	–	–	–	–	36 098	–

5.16.3 Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	Syngenta Crop Protection AG	Syngenta Agro SRL	Syngenta France S.A.	Syngenta Seeds B.V.	Syngenta Asia Pacific PTE. LTD	ООО «АДАМА РУС»	ООО «Сингента Продакшн»	Syngenta Agro AG	ТОО «Сингента Казахстан»
На 31 декабря 2021 г.									
Дебиторская задолженность	810 779	–	–	1 502	107 191	–	1 440	–	8 518
Кредиторская задолженность	18 057 492	15 986	5 227 554	473 127	–	133 648	–	936 356	–
Депозит и проценты к получению	9 349 501	–	–	–	–	–	–	–	–
Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2021 год	(27 171 824)	–	(7 939 482)	(497 732)	–	(864 436)	42 440	–	–
На 31 декабря 2022 г.									
Дебиторская задолженность	605 217	–	24 046	1 502	17 504	–	602 939	–	–
Кредиторская задолженность	32 002 783	217	5 884 788	838 957	–	157 693	–	304 686	11 978
Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2022 год	(13 275 910)	(15 986)	(11 036 869)	(536 725)	107 191	(705 268)	(599 640)	(404 379)	8 518
На 31 декабря 2023 г.									
Дебиторская задолженность	1 374 499	–	5 166	–	22 623	–	831 512	–	–
Кредиторская задолженность	49 051 491	–	6 717 440	943 937	–	14 503	258 796	58 279	26 448
Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2023 год	(17 581 316)	(217)	(6 102 736)	(855 779)	20 153	(994 965)	(9 833)	(281 604)	(14 961)

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

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

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Размер задолженности: (кредиторская)/ дебиторская	Условия платежа	Сроки платежа	Форма расчетов
Syngenta Crop Protection AG	(27 240 782)	330 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(2 822 705)	330 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(14 050 142)	330 дней отсрочка платежа	3 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(4 937 862)	330 дней отсрочка платежа	4 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	450 631	150 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	4 985	300 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	860 097	150 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	58 786	300 дней отсрочка платежа	3 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
Syngenta France SAS	5 166	150 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(5 895 036)	330 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(465 859)	330 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(356 545)	330 дней отсрочка платежа	4 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
Syngenta Seeds B.V.	(227 273)	330 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(151 443)	330 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(565 221)	330 дней отсрочка платежа	3 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
Syngenta Asia Pacific PTE. LTD	10 531	300 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	12 092	300 дней отсрочка платежа	3 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
ООО «Сингента Продакшн»	(258 796)	60 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	1 008	150 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	504	150 дней отсрочка платежа	2 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	830 000	365 дней отсрочка платежа	4 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
ООО «АДАМА РУС»	(14 503)	30 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
Syngenta Agro AG	(22 631)	330 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
	(35 648)	330 дней отсрочка платежа	4 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом
ТОО «Сингента Казахстан»	(26 448)	60 дней отсрочка платежа	1 квартал 2024 года	Безналичная, банковским переводом

5.16.5 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

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

Финансовый менеджер в России,
Республике Беларусь, Казахстане
ООО «Сингента» Кривенко Е.К.

Директор ООО «Сингента» Крестьянинов П.С.

17 декабря 2024 г.