

ООО «ЛИМАГРЕН РУ»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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 (складочного) капитала, основные акционеры (участники).....	4
1.5. Информация об органах управления	4
1.6. Информация о контрольных органах	4
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе.....	4
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. Кредитные риски	5
2.3. Риск ликвидности.....	5
2.4. Валютный риск	6
2.5. Прочие риски.....	6
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	7
3.1. Основа представления	7
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
3.3. Изменение и дополнение учетной политики.....	7
3.4. Организация и формы бухгалтерского учета.....	8
3.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	8
3.6. Нематериальные активы	8
3.7. Результаты исследований и разработок.....	8
3.8. Материальные и нематериальные поисковые активы.....	9
3.9. Основные средства	9
3.10. Капитальные вложения	9
3.11. Финансовые вложения	10
3.12. Запасы	10
3.13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	11
3.14. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	11
3.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	12
3.16. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
3.17. Добавочный капитал.....	12
3.18. Кредиты и займы.....	13
3.19. Целевое финансирование и государственная помощь	13
3.20. Оценочные обязательства, условные обязательства	13
3.21. Оценочные резервы	14
3.22. Аренда у арендатора.....	15
3.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	15
3.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ, выданные и полученные.....	15
3.25. Порядок формирования доходов.....	16
3.26. Порядок формирования расходов	17
3.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда	18
3.28. Отложенные налоги	18
3.29. Информация о связанных сторонах	18
3.30. Информация по сегментам	18
3.31. События после отчетной даты.....	18
4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	18
5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	19

5.1.	Нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы	19
5.2.	Основные средства и капитальные вложения в основные средства.....	21
5.3.	Финансовые вложения	26
5.4.	Прочие внеоборотные активы.....	27
5.5.	Запасы	28
5.6.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	30
5.7.	Дебиторская задолженность	30
5.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	32
5.9.	Прочие оборотные активы	33
5.10.	Уставный капитал	33
5.11.	Добавочный капитал (без переоценки)	33
5.12.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	33
5.13.	Обязательства по аренде	34
5.14.	Кредиторская задолженность	34
5.15.	Оценочные обязательства	35
5.16.	Прочие краткосрочные обязательства.....	35
5.17.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	35
6.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	36
6.1.	Доходы по обычным видам деятельности	36
6.2.	Расходы по обычным видам деятельности	36
6.3.	Проценты к получению	37
6.4.	Прочие доходы и расходы.....	38
6.5.	Налог на прибыль	39
7.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	40
7.1.	Информация по прекращаемой деятельности	40
7.2.	Связанные стороны	40
7.3.	События после отчетной даты.....	43

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:

По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
111	105	87

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 Лимагрэн"
- ОП "НИС Лимагрэн Север"
- Представительство ООО «Лимагрэн 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

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 О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ

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

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

ООО «Лимагрэн РУ»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 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

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2023 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, 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 конечном итоге стабилизируются.

2.2. 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 контрагентам 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 31.12.2024 отсутствует, в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

2.3. РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Максимальная величина риска ликвидности равна разнице между располагаемыми, причитающимися к получению и причитающимися к оплате денежными средствами/обязательствами, представленными в таблице ниже.

Наименование показателя	Подлежащие погашению/получению после 31 декабря 2024 года				По состоянию на 31.12.2024
	до 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет	
Финансовые вложения (за исключением вкладов в капиталы)	17 765	-	-	-	17 765
Дебиторская задолженность	3 562 674	-	-	-	3 562 674
Денежные средства	4 309 032	-	-	-	4 309 032
Кредиторская задолженность	(11 699 932)	-	-	-	(11 699 932)
Обязательства по аренде	(101 977)	(74 678)	-	-	(176 655)
Оценочные обязательства	(73 791)	-	-	-	(73 791)
Величина риска ликвидности, ВСЕГО	(3 986 229)	(74 678)	-	-	(4 060 907)

2.4. ВАЛЮТНЫЙ РИСК

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть дополнительные доходы или расходы в связи с изменением валютных курсов, используемых в расчетах.

Подверженность Общества валютному риску равна разнице между располагаемыми, причитающимися к получению и причитающимися к оплате денежными средствами/обязательствами в иностранной валюте, представленными в таблице ниже.

Наименование показателя	Подлежащие получению/погашению в			По состоянию на 31.12.2024
	EUR	USD	BYN	
Финансовые вложения (за исключением вкладов в капиталы)	-		-	
Дебиторская задолженность	14 679	1 030	164	15 874
Денежные средства	400 167	-	5 744	405 911
Кредиторская задолженность	(5 774 383)	-	(642)	(5 775 025)
Обязательства по аренде	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Чистая валютная позиция, ВСЕГО	(5 359 537)	1 030	5 266	(5 353 241)

2.5. ПРОЧИЕ РИСКИ

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.

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, 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 несущественные.

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 несущественные.

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 БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) 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 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 26 декабря 2024 г. № УП (БУ)-2024.

3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными 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%.

3.3. ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПОЛНЕНИЕ 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 учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены следующие изменения: начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, Общество применяет ФСБУ 14/2022. Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Общество применило:

- альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики;

3.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «ЛИМАГРЕН РУ» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

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

3.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Общество ведет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, 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 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492
Белорусский рубль	29,6434	28,2261	25,7044

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: развернуто.

3.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 202X г. №86н.

Оценка

При признании нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка

После признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

- линейным способом;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет нематериальные активы на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;

3.7. 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).

3.8. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Учет материальных и нематериальных поисковых активов не осуществляется.

3.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

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

Оценка

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка

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

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю, в случае если составляет не более 40 000 рублей.

3.10. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Оценка

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Последующая оценка

После признания финансовые вложения учитываются по:

- фактическим затратам за вычетом накопленного обесценения (финансовые вложения, по которым не определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли);
- переоцененной стоимости (финансовые вложения, по которым определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли).

Списание

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней установленной организатором торговли рыночной цене.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет финансовые вложения на возможное устойчивое снижение стоимости финансовых вложений и их обесценение в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.12. ЗАПАСЫ

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Оценка

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, прямо относящимся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямым затратам), без учета затрат, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенных затрат);

Последующая оценка

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость за вычетом накопленного обесценения (чистая стоимость продажи запасов);

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет запасы на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

Списание

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается 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

3.13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Порядок учета долгосрочных активов к продаже Обществом не осуществляется.

3.14. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Последующая оценка

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Списание

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет.

3.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

Последующая оценка

После признания расчеты с дебиторами признаются по фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по фактической задолженности.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПБУ и БО.

Списание

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

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

3.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Общество признает денежными эквивалентами, следующие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- сделки РЕПО.

Общество признает краткосрочными финансовыми вложениями, предназначенными для продажи, следующие финансовые вложения:

- депозиты со сроком погашения не более 365 дней;
- покупка ценных бумаг с целью их продажи в течение 30 дней

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется: прямой метод.

3.17. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

В составе добавочного капитала отражаются:

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

Оценка

Добавочный капитал признается в сумме:

- прироста/уменьшения стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- согласованной стоимости вклада в имущество.

Последующая оценка

Добавочный капитал, возникающий в результате переоценки внеоборотных активов, изменяется по результатам последующих переоценок.

Добавочный капитал, возникающий в результате оснований, отличных от переоценки внеоборотных активов, не изменяется.

Списание

Добавочный капитал, возникающий из переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль по мере амортизации внеоборотных активов.

Добавочный капитал, возникающий из оснований, отличных от переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль на основании решения участника/акционера.

3.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов 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.

Оценка

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредиторов и займодавцем.

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы признаются по фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов.

Списание

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в прочих расходах, за исключением той их части, которая непосредственно связана с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в стоимости такого актива;

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются:

- учитываются единовременно в составе прочих расходов.

3.19. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Учет государственной помощи не осуществляется.

3.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов 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;

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, в связи с особенностью компаний, входящих в холдинг ЛИМАГРЕН создаются и рассчитываются по состоянию на 30 июня по методике, утвержденной отдельным приказом на дату расчета – 30 июня 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.

3.21. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет:

- резерва по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- резерва под обесценение нематериальных активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- резерва под обесценение поисковых активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;

- резерва под обесценение основных средств, активов в форме права пользования и капитальных вложений в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- резерва под обесценение запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- резерва под обесценение чистой инвестиции в аренду в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.22. АРЕНДА У АРЕНДАТОРА

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Оценка

Общество признает актив в форме права пользования по фактической стоимости.

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. Общество производит дисконтирование:

- с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Общество не признает актив в форме права пользования, Общество отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке: принятой в договоре.

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).

Последующая оценка

После признания актив в форме права пользования учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится: линейным способом.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет актив в форме права пользования на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.23. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ

Общество ведет забалансовый учет списанной в убыток дебиторской задолженности в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка

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 в размере фактической задолженности должника.

3.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Общество ведет забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей, выданных и полученных в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно

Общество признает выданными обеспечениями обеспечения, эмитентом которых является само Общество.

Представление отчётных данных о выданных обеспечениях имеет целью информирование пользователей отчётности о размере условных обязательствах Общества и материальной ответственности в случае наступления условий, под которое заложено имущество, включая имущественные права.

Идентифицируемым заложенным имуществом признаются индивидуально определённые вещи, поименованные в договоре, а также установленные договором неснижаемые остатки имущества, определённого родовыми признаками, при условии, что указанное имущество признано в балансе организации.

Неидентифицируемые заложенными суммами признаётся имущество, размер или состав которого может быть определён только в момент неисполнения условия залога и возникновения права у залогодержателя на предъявление залоговых требований.

Общество признает полученными обеспечениями обеспечения, бенефициаром по которым является само Общество.

Оценка

Выданные обеспечения Общество признает в оценке:

- поручительство: в размере фактической задолженности, за которую поручилось Общество за должника перед кредитором, включая причитающиеся проценты, неустойки, комиссии и штрафы;
- залог идентифицируемого имущества: в размере балансовой стоимости заложенного имущества;
- залог неидентифицируемого имущества: в размере договорной стоимости заложенного имущества.

Полученные обеспечения Общество признает в оценке:

- поручительства: в размере суммы денежного обеспечения, указанной в договоре;
- залог: рыночной стоимости имущества, отличного от денежных средств и являющегося объектом обеспечения;
- залог: договорной стоимости имущества, отличного от денежных средств и являющегося объектом обеспечения.

3.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) следующие доходы:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от реализации научно-исследовательских услуг;
- доходы от реализации прочих услуг.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

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.

Признание

Общество признает выручку:

- единовременно в момент выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров.

Представление

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.

3.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в пункте [3.25](#) настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте [3.25](#) 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).

Признание

Общество признает расходы:

- одновременно с признанием выручки или прочих доходов, к которым относятся расходы.

3.27. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Учет операций по договорам строительного подряда не осуществляется Обществом.

3.28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов 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.

Представление

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

3.29. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах 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.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющихся отношений контроля и значительного влияния между сторонами.

3.30. 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.

3.31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о событиях после отчетной даты 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.

Общество определяет существенность события после отчетной даты таким же образом, каким оно определяет существенность ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерской отчетности.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Отдельные показатели статей настоящей бухгалтерского (финансовой) отчетности были изменены по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с:

- изменением учетной политики.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
АКТИВ					
Нематериальные активы	1110	1 006	1 549	542	Альтернативный переход на ФСБУ 16/2022
Отложенные налоговые активы	1180	62 823	62 929	106	Альтернативный переход на ФСБУ 16/2022
Прочие внеоборотные активы	1190	767	224	(542)	Альтернативный переход на ФСБУ 16/2022
ПАССИВ					
Отложенные налоговые обязательства	1420	77 327	77 434	106	Альтернативный переход на ФСБУ 16/2022

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов в 2023–2024 годах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2022 года		
первоначальная стоимость	568	568
накопленная амортизация	(307)	()
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	260	260
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года		
поступление		
выбытие	()	()
амортизация	(261)	(261)
обесценение	()	()
переоценка		
иное движение	542	542
По состоянию на 31 декабря 2023 года		
первоначальная стоимость	1 110	1 110
накопленная амортизация	(568)	(568)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	542	542
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года		
поступление	1 526	1 526
выбытие	()	()

Наименование показателя	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы, ВСЕГО
амортизация	(444)	(444)
По состоянию на 31 декабря 2024 года		
первоначальная стоимость	2 636	2 636
накопленная амортизация	(1 012)	(1 012)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 624	1 624

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024		По состоянию на 31.12.2023		По состоянию на 31.12.2022	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
веб-сайт https://lgseeds.ru .2021	-	линейный	-	линейный	12	линейный
Веб-приложение "Калькулятор"	31	линейный	-	линейный	-	линейный
Мобильное приложение для Android	25	линейный	-	линейный	-	линейный
1С: Предприятие 8. ERP Управление предприятием 2.	39	линейный	-	линейный	-	линейный
1С Документооборот Предприятие 8 КОРП	36	линейный	-	линейный	-	линейный

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024		По состоянию на 31.12.2023		По состоянию на 31.12.2022	
	Всего	В том числе созданные самой организацией	Всего	В том числе созданные самой организацией	Всего	В том числе созданные самой организацией
1С Документооборот Предприятие 8 КОРП	197	-	197	-	-	-
1С: Предприятие 8. ERP Управление предприятием 2.	346	-	346	-	-	-
Веб-приложение "Калькулятор"	520	-	-	-	-	-
веб-сайт https://lgseeds.ru .2021	568	-	568	-	568	-
Мобильное приложение для Android	1 006	-	-	-	-	-
ИТОГО	2 636	-	1 110	-	568	-

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы:

Наименование показателя	Вложения в нематериальные активы, без учета вложений в активы, создаваемые самой организацией	Авансы, выданные на приобретение вложений в активы, отличных от создаваемых самой организацией	Вложения в нематериальные активы, создаваемые самой организацией	Авансы, выданные на приобретение вложений в активы, создаваемые самой организацией	Капитальные вложения, ВСЕГО
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года					
поступление	-	1 006	-	-	1 006
По состоянию на 31 декабря 2023 года					
первоначальная стоимость	-	1 006	-	-	1 006
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	1 006	-	-	1 006
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года					
поступление	15 462	710	-	-	16 172
принятие к учету в качестве актива	-	(1 526)	-	-	(1 526)
По состоянию на 31 декабря 2024 года					
первоначальная стоимость	15 462	190	-	-	15 652
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	15 462	190			15 652

5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	246 865	236 172	247 078
в том числе: права пользования активами	148 437	137 600	145 899
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	2 523	2 523	3 147
в том числе материалы, предназначенные для капитальных вложений в основные средства	2 523	2 523	3 147
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	249 388	238 695	250 225

Информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений в основные средства в 2023-2024 годах представлена в таблицах ниже.

Наименование показателя	Офисное оборудование	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие группы основных средств	Основные средства, ВСЕГО
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)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	5 339	16 999	215 593	65	9 082	247 078
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	-	16 999	128 900	-	-	145 899
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)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	4 366	10 248	215 052	113	6 394	236 173
в том числе						
Активы в форме права пользования						
первоначальная стоимость	-	21 175	208 520	-	-	229 695
накопленная амортизация	-	(10 927)	(81 167)	-	-	(92 094)

Наименование показателя	Офисное оборудование	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие группы основных средств	Основные средства, ВСЕГО
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	10 248	127 353	-	-	137 601
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года						
поступление	2 705	23 601	101 410	-	-	122 109
выбытие	(844)	-	(48 718)	-	(136)	(49 698)
амортизация*	(1 230)	(7 685)	(56 531)	(25)	(1 854)	(67 325)
в том числе						
Активы в форме права пользования						
поступление	-	23 601	81 843	-	-	99 837
выбытие	-	-	(47 111)	-	-	(47 111)
амортизация*	-	(7 686)	(39 811)	-	-	(47 497)
По состоянию на 31 декабря 2024 года						
первоначальная стоимость	12 130	44 776	423 135	244	29 908	510 193
накопленная амортизация	(7 133)	(18 613)	(211 922)	(156)	(25 504)	(263 328)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	4 997	26 163	211 213	88	4 404	246 865
в том числе						
Активы в форме права пользования						
первоначальная стоимость	-	44 776	243 252	-	-	288 028
накопленная амортизация	-	(18 613)	(120 978)	-	-	(139 591)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года		26 163	122 274			148 437

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 использован ия, мес.		Ликвидационна я стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Сервер Dell PowerEdge R440 (2.1GHz, 8C) 64GB	60	66	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Упаковочный аппарат Escorlat Base диаметр платформы 1650	120	130	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Портативный инфрокрасный анализатор LABO	124	149	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Пробоотборник для силоса 1	49	58	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Пробоотборник для силоса 2	49	58	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Молотилка Wintersteiger Classic ST на автомобильном прицепе	120	148	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Источник бесперебойного питания/SMT30000RMI2 U/APS Smart-UPS 3000 VA LCD RM 2U 230V	87	92	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Уничтожитель документов HSM SECURIO AF500 4.5*30	72	95	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Сеть вычислительно- телефонная 2018	79	82	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации
Офис ул. Митрофана Седина, 159 (1 и 2 этаж)	34	70	0	0	Линейный способ	Линейный способ	Пересмотр в связи с продолжением использования ОС в деятельности организации

Общество не имеет в собственности земельных участков.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2023–2024 гг. представлена в таблице ниже.

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2024 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	2 523		122 110		(122 110)	-	2 523
В том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	-	288	-	-	-	-	-	288
оборудование	--	2 235		5 874	-	(5 874)	-	2 235
Транспортные средства	-	-	-	16 399	-	(16 399)	-	-
Вложения в ППА	-	-	-	99 837	-	(99 837)	-	-

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		-	-	715	-	(427)	-	288
оборудование		3 147	-	3 137	(110)	(3 939)	-	2 235
Транспортные средства		-	-	13 288	-	(13 288)	-	-
Вложения в ППА		-	-	61 432	-	(61 432)	-	-

5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в 2023-2024 годах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (код строки 11701)	Предоставленные займы (код строки 11702)	Долгосрочные финансовые вложения, ВСЕГО (код строки 1170)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года			
поступление	5	165	170
По состоянию на 31 декабря 2023 года			
первоначальная стоимость	5	165	170
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	5	165	170
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года			
поступление	-	17 600	17 600
По состоянию на 31 декабря 2024 года			
первоначальная стоимость	5	17 765	17 770
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	5	17 765	17 770

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

№ п/п	Наименование общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	ООО «Семлима»	5	5	-	49	49	-
	Итого:	5	5	-	49	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	31.12.2023	31.12.2022
1	ООО «Семлима»	до 31.12.2026	15%	17 765	165	-
	ИТОГО			17 765	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 31.12.2024 – 873 тыс. руб.
- на 31.12.2023 - 1,8 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

5.4. 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		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Долгосрочные активы, отражаемые в составе расходов будущих периодов	320	224	586
2	Авансы, выданные на приобретение основных средств	-	7 573	3 041
	ИТОГО	320	7 797	3 628

5.5. ЗАПАСЫ

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

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах ниже.

Наименование показателя	Сырье и материалы (Код строки 12101)	Незавершенное производство (Код строки 12104)	Готовая продукция и товары (Код строки 12103)	Товары отгруженные (Код строки 12102)	Запасы, ВСЕГО (Код строки 1210)
По состоянию на 31 декабря 2022 года					
первоначальная стоимость	162 300	-	61 011	713 432	936 743
накопленное обесценение	(1 862)	-	-	(36 909)	(38 771)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	160 438	-	61 011	676 523	897 972
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года					
поступление	2 977 278	232 776	1	12 487 407	15 697 462
выбытие	(849 048)	(138 281)	(392 394)	(10 814 430)	(12 194 153)
обесценение	(1 481)	-	-	(57 575)	(59 056)
оборот запасов между их группами (видами)	(382 429)	(81 253)	874 095	(410 413)	-
По состоянию на 31 декабря 2023 года					
первоначальная стоимость	1 908 101	13 242	542 713	1 975 996	4 440 052
накопленное обесценение	(3 343)	-	-	(94 484)	(97 827)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 904 758	13 242	542 713	1 881 512	4 342 225
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года					
поступление	3 859 449	385 104	37 140	12 067 080	16 348 773
выбытие	(468 040)	(107 059)	(3 007 924)	(7 934 626)	(11 517 649)
обесценение	(4 154)	-	-	(43 940)	(48 094)
оборот запасов между их группами (видами)	(1 938 374)	(283 667)	2 876 402	(654 361)	-

ООО «Лимагрэн РУ»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Сырье и материалы (Код строки 12101)	Незавершенное производство (Код строки 12104)	Готовая продукция и товары (Код строки 12103)	Товары отгруженные (Код строки 12102)	Запасы, ВСЕГО (Код строки 1210)
По состоянию на 31 декабря 2024 года					
первоначальная стоимость	3 361 136	7 620	448 331	5 454 089	9 271 176
накопленное обесценение	(7 497)	-	-	(138 424)	(145 921)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	3 353 639	7 620	448 331	5 315 665	9 125 255

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

В запасах 2024 года отражены товары, находящиеся на таможенном складе временного хранения под ИМ-70, в сумме 4 057 880 тыс. руб., по которым собственность ООО «ЛИМАГРЕН РУ» перешла в момент погрузки на судно от Поставщика, но на 31.12.2024 не поступило на склады ООО «ЛИМАГРЕН РУ». Продукция с таможенным складом находится под контролем таможенных органов и товар, помещенный под ИМ-70, остается иностранным, поэтому его нельзя использовать по функциональному назначению. Причины временной невозможности импорта - введено квотирование ввоза семян, которое распространяется на коммерческие семена, семена для науки и регистрации. Ввоз осуществляется при получении целевого подтверждения от Минсельхоза РФ на каждую партию импортируемого товара, но правовой статус семян родительских форм, этим документом не закреплен, таким образом Минсельхоз считает, что он не должен выдавать подтверждения, а таможня, ввиду того что контроль идет по кодам ТНВЭД, ждет от нас целевые подтверждения.

По оценке руководства, ввиду невозможности осуществить ввоз в рамках квотирования импорта семян будет осуществлен возврат поставщику до конца апреля 2025г. Таким образом будут уменьшена стоимость запасов, отраженная в балансе ООО «Лимагрэн РУ» и уменьшена кредиторская задолженность перед LLC Limagrain Europe.

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

За 2024 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	3 343	4 386	(232)	7 497
2.	Семена для демопосевов	11	8	(11)	8
3.	Коммерческие семена	54 385	59 615	(25 997)	88 003
4.	Родительские формы семян	40 088	19 168	(8 843)	50 413
	ИТОГО	97 827	83 177	(35 083)	145 921

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
	ИТОГО	38 771	77 481	(18 425)	97 827

5.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

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

Наименование показателя	Код строки	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
право на вычет, доступное к использованию, не позднее 1 года после отчетной даты		397 341	1 098 411	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, ВСЕГО	1220	397 341	1 098 411	-

5.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	3 562 733	()	3 562 733	4 056 992	()	4 056 992	3 938 739	()	3 938 739

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
в т.ч.										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		583 487	-	583 487	248 789	-	248 789	3 253 465	-	3 253 465
- в т.ч. авансы выданные на поставку ТМЦ (МПЗ)		497 830	-	497 830	116 019	-	116 019	3 194 737	-	3 194 737
Расчеты с покупателями и заказчиками		2 812 104	-	2 812 104	3 452 873	-	3 452 873	448 399	-	448 399
Расчеты по налогам и сборам		83 346	-	83 346	205 822	-	205 822	206 582	-	206 582
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		27	-	27	71	-	71	88	-	88
Расчеты с подотчетными лицами		759	-	759	227	-	227	68	-	68
Расчеты с персоналом по прочим операциям		1 862	-	1 862	789	-	789	866	-	866
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		70 694	-	70 694	126 809	-	126 809	24 829	-	24 829
Расходы будущих периодов		10 455	-	10 455	21 612	-	21 612	4 429	-	4 429
Итого		3 562 733	-	3 562 733	4 056 992	-	3 938 739	3 938 739	-	3 938 739

5.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 902 121	3 799 011	1 309 853
Денежные средства на валютных счетах в банках	405 911	82	55
Краткосрочные депозиты	-	300 000	-
Денежные средства на брокерском счете	-	26 201	2 914 708
Денежные средства и денежные эквиваленты, ВСЕГО	4 308 032	4 125 294	4 224 616
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	4 308 032	4 125 294	4 224 616

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.

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 по текущей деятельности отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие поступления по текущей деятельности, ВСЕГО	4119	1 576 054	494 786
Премия, полученная от поставщика		156 963	31 720
Возмещение пособий от ФСС		70	87
Поступления по претензиям и возмещение		277	50
прочие поступления по текущей деятельности		114	9
НДС (свернутое отражение)		1 418 630	462 920
Прочие поступления по финансовой деятельности, ВСЕГО	4319	356 793	140 133
Проценты полученные		356 793	140 133
Прочие платежи по текущей деятельности, ВСЕГО	4129	(1 145 877)	(697 482)
Беспроцентные займ сотрудникам		(2 972)	(820)
Выплата премий покупателям		(914 956)	(317 654)
Госпошлина		(70)	(72)
Комиссия банка за валютный контроль		(31 029)	(746)
Валютно-обменные операции (свернуто)		(151 948)	-
Подотчетные суммы		(40 502)	(29 244)
Прочие налоги		(43)	(157)
Расходы на услуги банка		(4 340)	(13 481)
НДС (свернутое отражение)		-	(-)
Штраф		(3)	(498)
Выплата причиненных Покупателю убытков по соглашению			(243 947)
Платеж на ЕНС		(14)	(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;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

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

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

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

В 2024 и 2023 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.

5.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	5 054	2 123	2 072
РБП - Платежи (взносы) по прочим видам страхования	10	3	4 570
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	40	-	-
Прочие оборотные активы, ВСЕГО	5 104	2 126	6 642

5.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось

5.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)

Информация о наличии добавочного капитала, отличного от переоценки внеоборотных активов, представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Вклад в имущество	1350	10 698	10 698	10 698
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО		10 698	10 698	10 698

5.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация о наличии нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 684 079	1 064 545	673 706
В т.ч. Непокрытый убыток прошлых лет	(71 382)	(71 382)	(71 382)
Промежуточные дивиденды	-	-	-

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	3 140 766	1 619 534	390 839
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	5 824 845	2 684 079	1 064 545

5.13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	101 977	89 949	62 671
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	74 678	66 578	82 346
Итого обязательства по аренде	176 655	156 527	145 017

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	58 233	48 892
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	58 233	48 892

5.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	1520	11 699 991	10 892 913	8 029 117
в том числе				
поставщики и подрядчики		6 136 127	3 751 168	219 745
авансы полученные		5 454 690	6 874 533	7 617 138
задолженность перед персоналом организации		-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		4 401	-	1
задолженность по налогам и сборам		91 285	262 572	192 230
в т.ч. по существенным налогам и сборам		90 635	262 245	-
налог на добавленную стоимость		650	323	192 138
прочие кредиторы		13 488	4 640	3
Итого		11 699 991	10 892 913	8 029 117

5.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже.

За 2024 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	56 134	107 100	(85 137)	(4 306)	73 791
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – ежегодные отпуска	5701	26 274	39 559	(34 159)	(2 371)	29 303
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – годовая премия	5702	28 546	61 818	(50 339)	(1 936)	38 089
Резервы предстоящих расходов прочие	5703	1 314	5 723	(639)	-	6 398

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	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

5.16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии краткосрочные обязательств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	105	69	-
краткосрочные обязательства по аренде	101 977	89 949	62 671
Прочие краткосрочные обязательства, ВСЕГО	102 082	90 017	62 671

5.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Производственный и хозяйственный инвентарь	33 047	28 342	25 710

ООО «Лимагрэн РУ»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стр. 35 из 43

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Прочие	7 639	7 021	6 159
Запасы за балансом, ВСЕГО	40 686	35 363	31 869

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Оптовая торговля семенами гибридов подсолнечника и кукурузы		17 760 640	14 634 265
Бонусы покупателям по виду деятельности		(1 129 755)	(377 230)
Вид деятельности «Оптовая торговля», ВСЕГО		16 630 885	14 257 035
Предоставление услуг		108 664	149 681
Бонусы покупателям по виду деятельности		-	-
Вид деятельности «предоставление услуг», ВСЕГО		108 664	149 681
Выручка, ВСЕГО	2110	16 739 549	14 406 716

6.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Оптовая торговля семенами гибридов подсолнечника и кукурузы		10 899 865	11 173 060
Начисление/Восстановление резерва под обесценение запасов		67 307	63 247
Вид деятельности «Оптовая торговля», ВСЕГО		10 967 172	11 236 307
Предоставление услуг		107 059	138 281
Восстановление резерва под обесценение запасов		-	-
Вид деятельности «предоставление услуг», ВСЕГО		107 059	138 281
Себестоимость, ВСЕГО	2120	11 074 231	11 374 588

Информация о коммерческих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Офисные расходы		7 751	5 494
Представительские расходы		5 643	3 731
Прочие услуги		97 245	33 364
Расходы по автомобилям		34 372	26 443
Расходы по командировкам и разъездному характеру работы		44 575	26 373
Расходы по НМА		380	260
Расходы по ОС		79 379	61 039
Расходы по персоналу		365 456	313 717
Расходы, связанные с приобретением, производством и хранением товаров и материалов		193 171	102 800
Расходы, связанные с продажей товаров		58 681	39 546
Рекламные расходы		193 514	133 317
Итого коммерческие расходы	2210	1 080 910	746 084

Информация об управленческих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Офисные расходы		5 583	6 648
Представительские расходы		1 229	681
Прочие услуги		28 855	18 352
Расходы по автомобилям		1 098	1 265
Расходы по командировкам и разъездному характеру работы		4 383	1785
Расходы по ОС		15 664	15 584
Расходы по персоналу		63 827	60 799
Расходы, связанные с приобретением, производством и хранением товаров и материалов		354	144
Итого управленческие расходы	2220	120 993	105 258

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	37 048	35 938
Затраты на оплату труда	343 890	304 034
Отчисления на социальные нужды	85 393	70 529
Амортизация	86 779	71 482
Прочие затраты	648 793	369 359
в т.ч. расходы на ремонт основных средств	3	228
Аренда складов	66 594	-
Обязательное и добровольное страхование имущества	15 706	-
Расходы на доставку товара клиентам	57 890	-
Расходы на рекламу	193 514	133 317
представительские расходы	18 991	5 032
Командировочные расходы	21 412	9 526
Итого по элементам затрат	1 201 903	851 342
Фактическая себестоимость проданных товаров	11 622 019	9 749 083
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	547 788	(1 625 505)
незавершенного производства	5 622	(13 242)
готовой продукции	94 382	(481 702)
товаров отгруженных	447 784	(1 130 561)
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 276 134	12 225 930

6.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Наименование	2024	2023
Проценты по депозитам и остаткам на р/с к получению	359 190	147 257
Проценты по займам выданным	872	2
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	360 061	147 259

6.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице ниже.

Строка / Статья затрат	2024			2023		
	сумма	НДС	Нетто-оценка	сумма	НДС	Нетто-оценка
Строка 2340 "Прочие доходы", всего:	2 283 321	(72 033)	2 211 288	1 192 070	(166 652)	1 025 418
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	11 456	-	11 456	-	-	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	477 416	-	477 416	-	-	-
Доходы от реализации ОС	611	(102)	509	7	(1)	6
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	441 996	(71 438)	370 558	1 000 320	(166 651)	833 669
Сдача имущества в аренду или субаренду	2 959	(493)	2 466	-	-	-
Прибыль прошлых лет	4 238	-	4 238	1 528	-	1 528
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	166	-	166	482	-	482
Оприходование излишков ТМЦ в результате инвентаризации	6	-	6	-	-	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	-	-	1	-	1
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	-	-	-	4	-	4
Оценочные обязательства по оплате труда	3 079	-	3 079	1 146	-	1 146
Резервы от снижения стоимости списания ТМЦ	6	-	6	-	-	-
Курсовые разницы	1 183 190	-	1 183 190	146 414	-	146 414
Премия, полученная от поставщика	156 963	-	156 963	31 720	-	31 720
возмещение по претензиям полученное	1	-	1	10 377	-	10 377
Прочие внереализационные доходы	1 234	-	1 234	71	-	71
Строка 2350 "Прочие расходы", всего:	3 172 372	(71 541)	3 100 831	1 314 601	(166 651)	1 147 950
Расходы по реализации, выбытию и списанию ОС	638	(102)	536	-	-	-
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	418 841	(71 439)	347 402	934 825	(166 651)	768 174
Возмещение убытков/неустоек по соглашению/претензиям к выплате	31 059	-	31 059	312 672	-	312 672
Прибыль (убыток) прошлых лет	7 034	-	7 034	72	-	72
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	34 777	-	34 777	14 299	-	14 299
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	547	-	547	165	-	165
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	687	-	687	1 000	-	1 000

ООО «Лимагрэн РУ»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стр. 38 из 43

Строка / Статья затрат	2024			2023		
	сумма	НДС	Нетто-оценка	сумма	НДС	Нетто-оценка
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	-	-	47	-	47
Безвозмездная передача ТМЦ	16 485	-	16 485	9 891	-	9 891
Курсовые разницы	1 992 068	-	1 992 068	18 161	-	18 161
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	145 588	-	145 588	5	-	5
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	495 700	-	495 700	-	-	-
Расходы от списания недостач и потерь, утилизации ТМЦ	18 215	-	18 215	20 076	-	20 076
Прочие внереализационные расходы	778	-	778	673	-	673
Госпошлина	78	-	78	88	-	88
Резерв на услуги по утилизации ТМЦ и семян	5 723	-	5 723	509	-	509
Резервы от снижения стоимости списания ТМЦ	4 154	-	4 154	1 481	-	1 481
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	-	-	637	-	637

6.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о расчете налога на прибыль представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	3 875 701	2 156 621
[1] Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	3 875 701	2 156 621
Условный расход (доход) по налогу на прибыль, по ставке 20%	(775 140)	(431 324)
[2] Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(775 140)	(431 324)
[3] Постоянный налоговый расход (доход)	7 965	(105 763)
[3] Эффект изменения ставки будущего налога***	32 240	-
[4] Расход (доход) по налогу на прибыль, [2] + [3]	(734 935)	(537 087)
Отложенный налог на прибыль по ставке 20%	175 705	(20 623)
[5] Отложенный налог на прибыль	175 705	(20 623)
Текущий налог на прибыль по ставке 20%	(910 640)	(516 464)
[6] Текущий налог на прибыль	(910 640)	(516 464)
[7] Расход (доход) по налогу на прибыль, [5] + [6]	(734 935)	(537 087)

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 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1.	Итого отложенные налоговые активы	1180	374 005	62 929	54 238
1.1	Дебиторская задолженность		-	1	1

ООО «Лимагрэн РУ»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стр. 39 из 43

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1.	Итого отложенные налоговые активы	1180	374 005	62 929	54 238
1.2	Основные средства		513	556	557
1.3	Кредиторская задолженность		1 822	18	25
1.4	Материалы		1 874	669	358
1.5	Оценочные обязательства и резервы		1 600	263	178
1.6	Расходы будущих периодов		100	-	-
1.7	Отложенные расходы по курсовым разницам		265 747	2 883	
1.8	Товары		34 606	18 897	7 382
1.9	Арендные обязательства		67 743	39 642	45 737
2.	Итого отложенные налоговые обязательства	1420	212 805	77 434	48 137
2.1	Дебиторская задолженность		-	1	1
2.2	Отложенные доходы по курсовым разницам		147 414	5 551	4
2.3	Кредиторская задолженность		23 299	15 049	16 587
2.4.	Нематериальные активы		119	108	
2.5	Основные средства		40 567	30 323	31 545
2.6	Товары		847	26 401	-
2.7.	Доходные вложения в материальные ценности		559		

7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2024 году не принимало решение прекратить какую-либо часть своей деятельности

7.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанные с ООО «ЛИМАГРЕН РУ» сторонами являются все лица, которые являются связанными сторонами АО «ЛИМАГРЕН ЮРОП».

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

Операции со связанными сторонами за 2024–2023 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Основное хозяйствующее Общество								
ЛИМАГРЕН ЮРОП	Приобретение товаров, работ, услуг	(443 639)	(8 007 102)	4 302 614	(511 237)	(3 636 890)	-	Безналичная
	Оказание услуг ООО «ЛИМАГРЕН РУ»	188 714	106 362	(208 637)	86 439	-	-	Безналичная
	Операции в рамках агентского договора	52 422	49 436	(95 692)	6 166	-	-	Безналичная
Прочие связанные стороны								
LIMAGRAIN IBERICA	Приобретение товаров, работ, услуг	(3 011 416)	(1 003 191)	2 388 892	(1 625 715)	-	-	Безналичная
	Компенсация транспортных расходов	39 051	-	-	39 051	-	-	Безналичная
Зависимые общества								
ООО «СЕМЛИМА»	Выдача займа и начисленные проценты	167	18 471	-	-	18 638	-	Безналичная
	Договор субаренды нежилого помещения	-	386	-	386			Безналичная
	Договор субаренды транспортного средства без экипажа	-	2 584	(7)	2 577			Безналичная
	Договор о выполнении НИР	-	(24 258)	-	(24 258)			Безналичная
	Поставка ТМЦ и ОС	-	738	-	738			Безналичная
Итого		(3 174 701)	(8 856 574)	6 387 170	(2 025 853)	(3 618 252)		

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	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

ООО «Лимагрэн РУ»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Основное хозяйствующее Общество								
	Операции в рамках агентского договора	(6 275)	(59)	58 756	52 422	-	-	Безналичная
Прочие связанные стороны								
LIMAGRAIN IBERICA	Приобретение товаров, работ, услуг	-	(5 035 100)	2 023 684	(3 011 416)	-	-	Безналичная
	Компенсация транспортных расходов	-	39 051	-	-	39 051	-	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	(9 422 569)	3 212 371	(2 762 852)	(411 849)		

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу, представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
[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)	15 926	14 159
Вознаграждения основного управленческого персонала, ВСЕГО	15 926	14 159

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

За всё существование ООО «Лимагрэн РУ», включая 2024г., 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.

Информация о существенных денежных потоках между Обществом и его основным обществом и между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами представлена в таблице ниже.

ООО «Лимагрэн РУ»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стр. 42 из 43

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Поступления – всего, в том числе	7	25 407
<i>от основного хозяйствующего Общества</i>	-	25 407
<i>от дочерних и зависимых Обществ</i>	7	-
Платежи – всего, в том числе	(6 499 397)	(3 151 418)
<i>основному хозяйствующему Обществу</i>	(3 984 777)	(1 150 000)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(2 514 620)	(2 001 418)
<i>дочерним и зависимым Обществам</i>	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(6 499 390)	(3 126 011)
Поступления - всего		
Платежи – всего, в том числе	(17 600)	(170)
<i>основному хозяйствующему Обществу</i>	-	-
<i>дочерним и зависимым Обществам</i>	(17 600)	(170)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(17 600)	(170)
Поступления - всего		
Платежи - всего	-	-
	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	-
Чистые потоки денежных средств использованные в виде деятельности	(6 516 990)	(3 126 181)

7.3. 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.

Руководитель

(Подпись)

Якубчик М.В.

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 года