



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КВС РУС» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КВС РУС» (далее по тексту – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический и фактический адрес Общества: 398001, Россия, Липецкая обл., г. Липецк, пл. Петра Великого, вл. 2.

Общество осуществляет деятельность по выращиванию и оптовой торговле семенами ряда сельскохозяйственных культур.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 120 человек (в 2019 году: 116 человек).

Учредителями общества являются:

- Евро-Гибрид Гезельшафт фюр Гетрайдецюхтунг мит бешренктер Хафтунг (Федеративная Республика Германия),
- КВС ЗААТ ФИНАНЦ Гезельшафт мит бешренктер Хафтунг (Федеративная Республика Германия).

На 31 декабря 2020 г. последним известным акционером в цепочке собственников является компания КВС ЗААТ СЕ (Германия), а конечные бенефициары с долей владения более 25% отсутствуют.

Управление Обществом осуществляется общим собранием участников, Наблюдательным советом, единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора и коллективным исполнительным органом - Правлением.

Членами Правления являются:

Бруевич Игорь Владимирович	Генеральный директор ООО «КВС РУС»
Чернявский Алексей Николаевич	Коммерческий директор Бизнес-подразделения «Кукуруза и масличные культуры»
Колесников Сергей Александрович	Директор Бизнес-подразделения «Зерновые и масличный рапс»

Членами Наблюдательного совета являются:

Барт Вершоор	Генеральный директор КВС Сервисез Ист Гмбх
Дружина Владимир Константинович	Региональный директор Бизнес-подразделения «Кукуруза и масличные культуры» по Восточной Европе
Томас Блумтрит	Региональный директор по Северной Америке, Восточной Европе, отделение зерновых культур
Хайко Краус	Глобальный руководитель селекционных станций сахарной свеклы
Бас Блийдорп	Региональный директор отделения сахарной свеклы по Восточной Европе

ООО «КВС РУС» является единоличным учредителем следующих дочерних организаций:

- ООО «Опытная станция КВС» - зарегистрировано 17 декабря 2007 г.;
- ООО «КВС Кубань» - зарегистрировано 5 сентября 2018 г.;
- ООО «Семенной завод КВС» - зарегистрировано 22 октября 2018 г.

Настоящая отчетность была утверждена общим собранием участников _____ 2021 г.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников;
- резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью за единицу 40 000 рублей и менее (без НДС) учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	3 -10
Транспортные средства	3 - 4
Прочие	1 - 7

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В составе материально-производственных запасов учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью за единицу 40 000 рублей и менее (без НДС).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы дочерних организаций - ООО «Опытная станция КВС», ООО «КВС Кубань», ООО «Семенной завод КВС».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается просроченная задолженность сроком от 180 до 360 дней (данная задолженность

резервируется в размере 50% от общей суммы задолженности), а также сроком свыше 360 дней (данная задолженность резервируется в размере 100% от общей суммы задолженности). При наличии обстоятельств, позволяющих с большой степенью уверенности ожидать низкую вероятность погашения долга, задолженность резервируется в размере 100% до наступления установленного для резервирования просроченной задолженности срока в 360 дней. При наличии достаточной степени уверенности в поступлении оплаты, задолженность не резервируется.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

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

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

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

Расходы

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В составе себестоимости продаж отражается стоимость реализованных товаров и оказанных услуг.

В состав управленческих расходов могут быть включены следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда управленческого персонала, включая соответствующие отчисления на социальные нужды;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- налоги, а именно налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и т.п.;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

В состав коммерческих расходов могут быть включены следующие виды расходов, непосредственно связанных с продажей товаров (оказанием услуг):

- расходы на затаривание и упаковку товаров на складах;
- транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до покупателей;
- расходы на погрузку в автомобили и другие транспортные средства;
- расходы на содержание помещений для хранения товаров, а также на аренду складских помещений;
- расходы на хранение и обработку товаров;
- расходы на оплату труда персонала, занятого сбытом, а также участвующего в процессе мультипликации/размножения семян, включая соответствующие отчисления на социальные нужды;
- расходы на проведение анализов и сертификацию товаров;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на страхование отгруженных товаров;
- расходы на покрытие недостачи товаров в пределах норм естественной убыли;
- экологический сбор в пределах утвержденных лимитов;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора, превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора, не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто покупку и перепродажу финансовых вложений, а также осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В раскрытии информации по движению дебиторской и кредиторской задолженности курсовая разница по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, показана в графе «выбыло- списание на финансовый результат» с соответствующим знаком.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Переоценка счетов, выраженных в иностранной валюте, осуществляется по принципу начисления курсовой разницы от исторического курса на дату совершения операции до курса на отчетную дату, и последующего сторнирования начисленной переоценки первого числа месяца, следующего за отчетным.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил 90,6824 рублей за 1 евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил 69,3406 рублей за 1 евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил 79,4605 рублей за 1 евро.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

В течение 2020 года Общество не вносило изменений в учетную политику по сравнению с 2019 годом. Новых нормативных актов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности, вступающих в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год, в отчетном периоде принято не было.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом, за исключением тех, которые могут быть вызваны принятием новых законодательных актов в области ведения и регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Изменение сравнительных показателей

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены ретроспективные изменения в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности 2019 гг. в текущей отчетности как если бы такие ошибки допущены не были, в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

1. Из состава строки 4119 показателя «Прочие поступления» от операционной деятельности Отчета о движении денежных средств в строку 4312 показателя поступления «денежных вкладов собственников (участников)» финансовой деятельности Отчета о движении денежных средств был перенесен вклад собственников в добавочный капитал Общества в размере 106 454 тыс. руб.

Наименование строки в отчетности за 2020г.	Показатели отчетности за 2019г. до корректировки	Показатели отчетности за 2019г. после корректировки	Изменение	Номер корректировки
Отчет о движении денежных средств				
денежные потоки от текущих операций				
4110 Поступления всего	4 277 125	4 170 671	(106 454)	1

4119 Прочие поступления	202 331	95 877	(106 454)	1
денежные потоки от финансовых операций				
4310 Поступления всего	-	106 454	106 454	1
4312 денежные вкладов собственников (участников)	-	106 454	106 454	1

4. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 91 906 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 77 533 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 48 085 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. отсутствовали основные средства, переданные в залог.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В строке 5283 таблицы отражена выкупная стоимость имущества, полученного компанией в лизинг. Имущество представлено легковыми автомобилями в количестве 94 единиц. Кроме того, у Общества в аренде находится 997 кв. м. офисного пространства и 2 033 кв. м. складских помещений.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представляют собой вложения в уставный капитал следующих дочерних обществ:

Дочерняя организация	Доля владения, %	2020 г.	2019 г.	2018 г.
----------------------	------------------	---------	---------	---------

ООО «Опытная станция КВС»	100%	5 978	5 978	5 978
ООО «Семенной завод КВС»	100%	10	10	10
ООО «КВС Кубань»	100%	10	10	10
Итого финансовые вложения		5 998	5 998	5 998

Также информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. отсутствовали запасы, переданные в залог.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах за 2020 год не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде (в 2019 году: не включена).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности (с учетом резерва по сомнительным долгам) по расчетам с покупателями в размере 290 684 тыс. руб. (в том числе резерв (779) тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро (31 декабря 2019 г.: 274 049 тыс. руб. (в т.ч. резерв (39 516) тыс.руб.); 31 декабря 2018 г.: 325 529 тыс. руб. (в т.ч. резерв (372) тыс. руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2020 году изменение резерва по сомнительным долгам составило 1 694 тыс. руб., в том числе за счет начисления резерва – 29 557 тыс. руб., восстановления резерва при поступлении оплаты от должников – 31 594 тыс. руб., списания просроченной задолженности за счет резерва – 26 тыс. руб. и эффекта отрицательных курсовых разниц от переоценки сомнительной задолженности в валюте – 3 757 тыс. руб. В 2019 году изменение резерва по сомнительным долгам составило 1 952 тыс. руб., в том числе за счет начисления резерва – 14 111 тыс. руб., восстановления резерва при поступлении оплаты от должников – 8 204 тыс. руб., списания просроченной задолженности за счет резерва – 2 953 тыс. руб. и эффекта положительных курсовых разниц от переоценки сомнительной задолженности в валюте – 4 906 тыс. руб.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	34 710	144 409	91 271
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 695 277	746 858	2 746
Денежные средства в рублях на счетах корпоративных банковских карт	178	236	95
Краткосрочные депозиты	108 000	500 000	500 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	1 838 165	1 391 503	594 112

На 31 декабря 2020 г. Общество разместило депозитный вклад в ПАО «Банк ВТБ» (филиал в г. Воронеж) со сроком погашения до 11 января 2021 г. и процентной ставкой 2,25%.

На 31 декабря 2019 г. Общество разместило депозитный вклад в ПАО «Банк ВТБ» (филиал в г. Воронеж) со сроком погашения до 9 января 2020 г. и процентной ставкой 5,7%.

На 31 декабря 2018 г. Общество разместило депозитный вклад в ПАО «Банк ВТБ» (филиал в г. Воронеж) со сроком погашения до 9 января 2019 г. и процентной ставкой 6,15%.

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. отсутствуют.

9. Прочие оборотные активы

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на программное обеспечение	363	160	75
Расходы на страхование	5 516	2 818	2 528
Итого	5 879	2 978	2 603

10. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал в размере 30 тыс. руб. был полностью сформирован и оплачен на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г.

Добавочный капитал в размере 577 076 тыс. руб. представляет собой денежный вклад в имущество Общества, внесенный его учредителями в 2015 году (385 760 тыс. руб.), 2019 году (106 454 тыс. руб.) и 2020 году (84 862 тыс. руб.).

В 2020 году и 2019 году распределение прибыли за предыдущие периоды не производилось.

11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Займы, полученные от связанных сторон	217 186	-	163 940	-	-	343 113
Итого заемные средства	217 186	-	163 940	-	-	343 113

Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы в 2020 году составила 2 577 тыс. руб. (2019 год: 3 345 тыс. руб.), в том числе по долгосрочным займам – 0 тыс. руб. (2019 год: 3 345 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

15 марта 2011 г. Общество заключило договор с КВС ЗААТ СЕ на получение займа в размере 6 000 тыс. евро. Срок возврата займа – 31 декабря 2020 г. Процентная ставка за пользование займом равна величине трехмесячной ставке Euribor + 1,7% годовых на дату предоставления займа с ежеквартальной переоценкой. Проценты начисляются ежеквартально и капитализируются с суммой основного долга. По состоянию на 31 декабря 2020 г. непогашенная сумма долга и накопленных процентов составила 217 186 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 163 940 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 343 113 тыс. руб.). Данный займ по состоянию на 31 декабря 2019г. был переведен из состава долгосрочных займов в состав краткосрочных в виду того, что до конца срока погашения оставалось меньше 12 месяцев. Общество не погасило своевременно обязательства по данному договору займа, в связи с чем срок возврата займа был продлен до 31 декабря 2021 г.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость краткосрочных займов выражена в следующих валютах:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Российские рубли	-	-	-
Евро	217 186	163 940	-
Итого	217 186	163 940	-

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества не числится задолженности по долгосрочным займам.

12. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря оценочные обязательства имели следующую структуру:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	29 887	27 182	22 952
Краткосрочные оценочные обязательства	89 896	67 729	59 196
Итого	119 783	94 911	82 148

Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам

Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам по итогам работы за год сформирован на основании данных бюджета на соответствующий финансовый год. Резерв включает в себя суммы взносов во внебюджетные фонды, причитающиеся к уплате Обществом. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в 2021 году и первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений/бонусов существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован до конца 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

13. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах за 2020 год не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде (в 2019 году: не включена).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в размере 2 690 241 тыс. руб. была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро (31 декабря 2019 г.: 821 987 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 1 508 651 тыс. руб.).

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Налог на добавленную стоимость	18 493	56 301	-
Транспортный налог	13	22	43
Итого задолженность по налогам и сборам	18 506	56 323	43

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2020 г. составляла 4,25% (31 декабря 2019 г.: 6,25%, 31 декабря 2018 г.: 7,75%). По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/9):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	Валовая прибыль
Реализация семян	4 770 789	3 620 002	1 150 787
Премии покупателям	(45 244)	-	(45 244)
Прочее	72 755	27 886	44 869
Итого за 2020 год	4 798 300	3 647 888	1 150 412

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	Валовая прибыль
Реализация семян	3 984 227	2 935 960	1 048 267
Премии покупателям	(31 120)	-	(31 120)
Прочее	62 613	24 800	37 813
Итого за 2019 год	4 015 720	2 960 760	1 054 960

В 2020 году обязательства в размере 109 486 тыс. руб., возникшие в результате реализации товаров, были погашены путем зачета взаимных требований (2019 год: 52 127 тыс. руб.).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2020 и 2019 годах выручка от реализации семян на экспорт составила примерно 0,54% и 0,93%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь, Казахстан и Армению.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	299 092	241 686
Лицензионные платежи	194 216	111 158
Расходы на рекламу	56 257	28 206
Аренда помещений и транспортных средств	55 623	49 355
Консультационные услуги ООО «Опытная станция КВС»	40 939	46 673
Транспортные расходы	28 574	16 576
Хранение запасов	26 833	33 514
Амортизация	19 653	22 840
Расходы на содержание автомобилей	15 832	14 583
Командировочные расходы	13 055	34 004
Консультационные услуги	2 645	11 373
ИТ-услуги	1 196	12 157

Расходы, связанные с пандемией COVID-19	872	-
Прочие затраты	55 640	51 638
Итого коммерческие расходы	810 427	673 763

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2020 г.	2019 г.
ИТ-услуги	40 817	12 554
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	30 168	29 453
Консультационные услуги, оказываемые сервисным центром Группы КВС	25 182	19 632
Консультационные услуги, оказываемые сторонними организациями	17 750	12 933
Командировочные расходы	1 138	3 395
Расходы, связанные с пандемией COVID-19	117	-
Прочие затраты	4 175	1 875
Итого управленческие расходы	119 347	79 842

15. Прочие доходы и расходы

В течение 2019-2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

	2020 г.	2019 г.
Восстановление резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов	56 764	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам (пункт 7 Пояснений)	9 715	790
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду/субаренду	3 772	3 190
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3 186	6 247
Товары, полученные безвозмездно	1 320	909

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	368	1 999
Курсовые разницы свернуто, в т. ч.:	-	111 809
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	172 820
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	(61 011)
Прочие	2 519	863
Итого прочие доходы	77 644	125 807

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Вклады в имущество (добавочные капиталы) дочерних компаний	938 753	105 875
Курсовые разницы свернуто, в т. ч.:	218 971	-
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	291 615	-
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(72 644)	-
Налоги и сборы	14 071	17 610
Расходы на утилизацию семян	6 886	25 147
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	6 070	4 228
Убытки от списания дебиторской задолженности	2 455	835
Членские взносы за участие в профильных обществах, союзах	2 125	1 638
Недостачи, выявленные при инвентаризации	607	501
Расходы на страхование	483	589
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	-	29 178
Прочие	9 396	4 189
Итого прочие расходы	1 199 817	189 790

16. Расчеты по налогу на прибыль

	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(898 542)	235 038
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(179 708)	47 008
Постоянные разницы отчетного периода:	1 035 699	229 456
Вклады в имущество (добавочные капиталы) дочерних организаций	938 753	105 875
Стоимость безвозмездно переданных товаров в рекламно-демонстрационных целях, а также на сортоиспытания	59 451	39 338
Расходы по документам, оформленным с нарушением требований и/или недостаточно обоснованным	20 686	48 308
Расходы на утилизацию семян	6 886	25 147
Расходы на страхование	483	658
Недостачи, непокрытые за счет виновных лиц	18	501
Прочие	9 422	9 629
Изменение временных разниц отчетного периода:	(35 841)	21 587
Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам	24 066	14 304
Премии покупателям	2 294	2 874
Резерв по сомнительным долгам	1 694	(1 953)
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	807	(1 542)
Расходы по неотфактурированным поставкам товаров и услуг	(5 856)	(22 058)
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	(56 763)	29 178
Прочие	(2 083)	784

Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	101 316	486 081
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Налог на прибыль	20 263	97 216

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Балансовая стоимость ОС	3 803		2 083	5 886
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	(126 767)		56 763	(70 004)
Резерв по выплате премий покупателям	(2 874)		(2 294)	(5 168)
Резерв по сомнительным долгам	(160 320)		(1 694)	(162 014)
Резерв по неотфактурованным поставкам	(29 415)		5 856	(23 559)
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	(16 276)		(807)	(17 083)
Резерв на предстоящую выплату вознаграждений/бонусов сотрудникам	(78 634)		(24 066)	(102 700)
Итого временные разницы	(410 483)	0	35 841	(374 642)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА («+») / ОНО («-») по временным разницам	(82 097)	0	7 168	(74 928)
Изменения правил налогообложения				
Изменения применяемых налоговых ставок				
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах				
Итого отложенный налог на прибыль	(82 097)	0	7 168	(74 928)

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	77 255	84 022	79 861	До 31.12.2022 г.

Сумма отложенного налогового обязательства	2 327	1 925	2 082	До 30.11.2024 г.
--	-------	-------	-------	------------------

17. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся:

- приобретение и продажа товаров, оказание услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции;
- передача в виде вклада в уставные, добавочные капиталы/имущество;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основные хозяйственные общества					
1.	Евро-Гибрид Гезельшафт фюр Гетрайдецхтунг мит бешренктер Хафтунг	37574, Германия, г. Айнбек, Гримзельштрассе, 31	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	75%	–
2.	КВС ЗААТ ФИНАНЦ Гезельшафт мит бешренктер Хафтунг	37574, Германия, г. Айнбек, Гримзельштрассе, 31	Компания имеет более чем 20% общего количества голосов Общества	25%	–
Дочерние хозяйственные общества					

3.	ООО «Опытная станция КВС»	399648, Россия, Лебедянский р-н, с. Докторово, ул. Бугор	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Опытная станция КВС»	—	100%
4.	ООО «КВС Кубань»	350051, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашпилевская, д. 256, оф. 2	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «КВС Кубань»	—	100%
5.	ООО «Семенной завод КВС»	399750, Россия, Липецкая область, Елецкий р-н, территория ОЭЗ ППТ Липецк, зд. 1, оф. 5/4	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Семенной завод КВС»	—	100%
Другие связанные стороны					
6.	КВС ЛОХОВ ГМБХ	29303, Германия, Берген-Вольде-Фердинанд-фон-Лохов штрассе, 5	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7.	КВС ЛОХОВ ПОЛЬСКА СП.З О.О.	52150, Польша, Пруссия Кондратовице, ул. Словянска, 5	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.	КВС ЗААТ СЕ унд Ко КГаА	37555, Германия, Айнбек, Гримзельштрассе, 31, П/Я 1463	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

9.	КВС СЕРВИСЕЗ ИСТ ГМБХ	1220, Австрия, Вена, Леонард- Бернстрайн-Штрассе, 10	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
10.	КВС СЕРБИЯ Д.О.О.	21220, Сербия, Бечей, Индустрийская, 5	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
11.	КВС ЮК ЛТД	ЮК, 56 Черч стрит, Триплоу, НР Ройстон, Хартфордшире, СГ8 7РЕ	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
12.	КВС МОМОНТ САС	Франция, 59246, г. Монс-ан-Певель, ул. де Мартинваль, 7	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13.	КВС ИТАЛИЯ С.П.А	Италия, г.Форли, ул. С. Казадей, 8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14.	БЕТАСИД ГМБХ	Германия, 60325, г. Франкфурт-на- Майне, ул. Фридрих Эберт Анлаге, 36	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15.	КВС Берлин ГМБХ	Германия, 10783, г. Берлин, ул. Бюловштрассе, 78	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
Основной управленческий персонал					

16.	Бруевич Игорь Владимирович	127422, Россия, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 4/12, кв. 21	Генеральный директор и член Правления Общества	—	—
17.	Колесников Сергей Александрович	Россия, г.Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, д. 66/1, кв. 2	Член Правления Общества	—	—
18.	Чернявский Алексей Николаевич	308000, Россия, Белгородская обл., г. Белгород, ул. 5 Августа, д. 31, кв. 158	Член Правления Общества	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Срок погашения задолженности с даты ее возникновения	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
- дочерних хозяйственных обществ	2 208	2 664	335	1-3 месяца	б/наличная
- других связанных сторон	15 985	10 725	11 061	3-12 месяцев	б/наличная
Кредиторская задолженность и авансы полученные					
- дочерним хозяйственным обществам	14 124	16 897	10 669	1-3 месяца	б/наличная
- другим связанным сторонам	1 292 707	858 905	1 502 642	3-12 месяцев	б/наличная
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным					
- другим связанным сторонам	217 186	163 940	343 113	Пункт 11 Пояснений	б/наличная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров, оказание услуг		
- дочерние хозяйственные общества	642	1 949
- другие связанные стороны	31 418	27 671
Приобретение товаров, услуг		
- дочерние хозяйственные общества	49 139	56 019
- другие связанные стороны	3 970 547	1 825 754
Безвозмездное поступление активов		
- другие связанные стороны	6 057	909
Безвозмездная передача активов		
- дочерние хозяйственные общества	292	206
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества	628	628
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- другие связанные стороны	2 577	3 345
Вклады в добавочный капитал, полученные от связанных сторон		
- основные хозяйственные общества	84 863	106 454
Вклады в уставные капиталы, вклады в имущество связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	938 753	105 875

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 г.	2019 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- дочерние хозяйственные общества	1 726	240
- другие связанные стороны	26 582	26 317
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		

- дочерние хозяйственные общества	51 913	49 774
- другие связанные стороны	3 592 815	2 344 830
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):		
- другие связанные стороны	-	144 545
Вклады в добавочный капитал, полученные от связанных сторон		
- основные хозяйственные общества	84 863	106 454
Вклады в уставные капиталы, вклады в имущество связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	938 753	105 885

Все вышеуказанные операции включают НДС, кроме вкладов в имущество связанных сторон и процентов по займам.

В течение 2019-2020 г Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам года, отпуск и т. п.)	22 881	18 762

18. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пандемия Ковид-19 не оказала существенного влияния на бизнес и финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые

проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего и предшествующего налогового законодательства, считает, что созданные резервы по налоговым обязательствам достаточны. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы Российской Федерации могут иначе интерпретировать налоговое законодательство. Потенциальные обязательства, определенные руководством по состоянию на 31 декабря 2020 г. как суммы, которые могут быть по-разному интерпретированы налоговым законодательством и прочими нормативными актами, и не отраженные в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут составить 66 116 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 60 277 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 41 684 тыс. руб.).

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя

Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2020 г.	21	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	01 мая 2021 г.	165 788	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	12 июля 2021 г.	15 590	высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2021 г.	9 768	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	21 декабря 2022 г.	300	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2022 г.	7 401	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2022 г.	75 836	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	01 августа 2023 г.	4 468	высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	21 декабря 2023 г.	118	высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2023 г.	2 117	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	До выполнения обязательств	161 212	низкая
Итого		442 619	

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2019 г.	48	высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2019 г.	34 115	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	01 мая 2020 г.	117 345	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2021 г.	134 082	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2021 г.	660	низкая

Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2022 г.	39 724	низкая
Итого		325 974	

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Дебиторская задолженность по договору поставки	1 мая 2019 г.	161 623	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	1 декабря 2019 г.	402	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	18 декабря 2019 г.	129 354	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2019 г.	29	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	1 августа 2020 г.	4 770	высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	1 сентября 2020 г.	6 399	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2020 г.	41 927	высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2020 г.	9 504	низкая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2020 г.	10 331	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2021 г.	30 007	средняя
Дебиторская задолженность по договору поставки	До выполнения обязательств	130 065	низкая
Итого		524 411	

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества совместно с представителями материнской компании Группы КВС контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Правление Общества, Наблюдательный совет Общества и представители материнской компании Группы КВС анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Риск изменения процентной ставки

Активы Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Займы, полученные Обществом от связанных сторон, имеют плавающие ставки и представлены в пункте 11 Пояснений. Эффект от изменения плавающей ставки является несущественным.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в евро. В связи с этим значительные колебания курса евро по отношению к рублю могут значительно влиять на финансовый результат Общества. Для минимизации влияния данного риска Общество стремится заключать договоры с покупателями в рублях, а также на условиях 100% предоплаты. Также все новые договора займов заключаются с аффилированными лицами в рублях.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Активы, деноминированные в евро	1 985 961	1 029 148	328 488
Обязательства, деноминированные в евро	(1 521 171)	(659 714)	(1 851 764)
Нетто-величина риска	464 790	369 434	(1 523 276)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление/ ослабление курса рубля к евро	Влияние на прибыль до налогообложения (тыс. руб.)
31 декабря 2020 г.	16.0%	74 366

	-16.0%	(74 366)
31 декабря 2019 г.	11.0%	40 638
	-13.0%	(48 026)

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Перед заключением контракта кредитный комитет в составе финансового контролера, юриста и руководителя направления (в зависимости от реализуемой сельскохозяйственной культуры) рассматривает возможность подписания договора на основании анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности контрагента из открытых источников, наличия судебных разбирательств и иной доступной информации о контрагенте, после чего дает свои рекомендации по предоставлению отсрочки платежа и установлению индивидуальных лимитов на поставку товаров с рассрочкой платежа. Согласование кредитных лимитов производится в зависимости от уровня отсрочки и размера поставок в несколько этапов. Так, контракты на сумму до 100 000 евро согласуются руководителями бизнес-направления в России; контракты на сумму от 100 000 до 250 000 евро - региональными директорами по соответствующим бизнес-направлениям; контракты свыше 250 000 евро – руководителями соответствующих бизнес-направлений в штаб-квартире Группы КВС. Заключение контрактов с отсрочкой платежа, как правило, сопровождается заключением соответствующих договоров поручительства. Также осуществляется регулярный ежемесячный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей по срокам просрочки и принимаются решения по взысканию задолженности. При нарушении сроков платежа вступает в действие система оповещения контрагента о просрочке в виде писем-напоминаний, отсутствие реакции на которые приводит к обращению Общества в суд.

На 31 декабря 2020 г. у Общества было 64 покупателей (31 декабря 2019 г.: 63 покупателей, 31 декабря 2018 г.: 68 покупателей), суммарная задолженность которых (с учетом резерва по сомнительным долгам) в размере более 400 000 тыс. руб., что составляет около 57% (31 декабря 2019 г.: 79 %, 31 декабря 2018 г.: 65 %) всей дебиторской задолженности. Задолженность 3-х крупнейших покупателей (31 декабря 2019 г.: 5 покупателей, 31 декабря 2018 г.: 5 покупателей) в сумме по каждому свыше 20 млн руб. составила чуть более 37% (31 декабря 2019 г.: 63%, 31 декабря 2018 г.: 54 %) от общей суммы дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Долгосрочные финансовые вложения (пункт 5 Пояснений)	5 998	5 998	5 998
Дебиторская задолженность (пункт 7 Пояснений)	711 238	980 238	927 567
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 8 Пояснений)	1 838 165	1 391 503	594 112
Итого	2 555 401	2 377 739	1 527 677

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем покупателям на основании информации о сроках просрочки оплаты в днях в разрезе договоров. Расчеты основываются на информации о финансовом состоянии дебиторов и принципах резервирования просроченной дебиторской задолженности, описанных в учетной политике Общества. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату приведена в пункте 7 Пояснений. Информация о полученном обеспечении в отношении причитающейся Обществу дебиторской задолженности представлена в пункте 18 Пояснений.

Денежные средства и их эквиваленты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов у аффилированных лиц и контрактов с аффилированными лицами по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств (без учета авансов полученных и задолженности по налогам и сборам), включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (пункт 11 Пояснений)	-	-	219 796	-	-	219 796
Кредиторская задолженность (пункт 13 Пояснений)	32 336	488 902	810 432	-	-	1 331 670
Итого	32 336	488 902	1 030 228	-	-	1 551 466

31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (пункт 11 Пояснений)	-	-	166 025	-	-	166 025
Кредиторская задолженность (пункт 13 Пояснений)	47 195	668 465	188 175	-	-	903 835
Итого	47 195	668 465	354 200	-	-	1 069 860

31 декабря 2018 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
---------------------------	----------------------	--------------------------	---------------------	----------------	--------------------	--------------

Заемные средства (пункт 11 Пояснений)	-	-	-	351 827	-	351 827
Кредиторская задолженность (пункт 13 Пояснений)	20	525 504	1 027 407	-	-	1 552 931
Итого	20	525 504	1 027 407	351 827	-	1 904 758

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенное влияние на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Товары, которые реализует Общество преимущественно импортируются и/или изготавливаются/выращиваются из семенного материала иностранного производства/происхождения. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь является критичным в сельскохозяйственном бизнесе и может повлиять на рост затрат/убытков Общества и увеличить вероятность возникновения отказов от исполнения ранее размещенных заказов на поставку товаров и потере определенной доли рынка в пользу отечественных конкурентов.

Кроме того, на деятельность Общества могут повлиять решения Правительства о закрытии границ для ввоза на территорию Российской Федерации определенных видов товаров в связи с политикой поддержки отечественных производителей как ответной меры на введенные против Российской Федерации экономические санкции, так и в целях развития внутренней экономики и снижения сырьевой зависимости.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенное влияние на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России и Краснодарском крае, для которых характерны риски, связанные 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 политическая ситуация в стране является относительно 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. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (услуг), соблюдении сроков поставок продукции, оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо



ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

20. События, произошедшие после 31 декабря 2020 г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

21. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор

И.В. Бруевич

_____ 2021 г.